

Kanti LLC

Consolidated Financial Statements, Management
Report and Independent Auditor's Report
For the Year Ended 31 December 2023

TABLE OF CONTENTS

	Page
STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023	1
INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT	2-5
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023:	
CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME	6
CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	7
CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	8
CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS	9
Notes to the consolidated financial statements	
1. General information	10
2. Application of new or revised ifrs accounting standards.....	10
3. Material accounting policy information	13
4. Restatement.....	22
5. Critical accounting estimates, and judgements in applying accounting policies.....	28
6. Revenue	29
7. Cost of sales.....	30
8. Other income.....	30
9. Selling and marketing expenses.....	30
10. General and administrative expenses	31
11. Property, plant and equipment	31
12. Inventory.....	32
13. Trade and other receivables.....	33
14. Right-of-use asset and lease liability	34
15. Prepayments.....	34
16. Cash and cash equivalents	35
17. Equity.....	35
18. Trade and other payable.....	35
19. Financial guarantee obligation	36
20. Borrowings	37
21. Financial instruments	37
22. Related party transactions	41
23. Contingencies and commitments	41
24. Events after the reporting period	42
25. Approval of financial statements	42
Management Report.....	43

**STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION
AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023**

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements that present fairly the financial position of Kanti LLC (the "Company") and its subsidiaries (the "Group") as of 31 December 2023, and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year then ended, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"). Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Group's financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Group's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the financial statements.

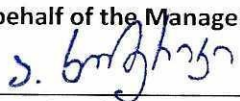
Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Group;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Group's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Group, and which enable them to ensure that the financial statements of the Group comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Group; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

Management is responsible for the preparation of the Management Report in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

The consolidated financial statements and management report of the Group for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 19 March 2025:

On behalf of the Management:


Aleksandre Khomeriki
General Director

Tbilisi, Georgia
19 March 2025




Giorgi Akermantia
Financial Director

Tbilisi, Georgia
19 March 2025

**STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION
AND APPROVAL OF THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023**

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements that present fairly the financial position of Kanti LLC (the “Company”) and its subsidiaries (the “Group”) as of 31 December 2023, and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year then ended, in compliance with International Financial Reporting Standards (“IFRS”). Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRSs are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Group’s financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Group’s ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Group;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Group’s transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Group, and which enable them to ensure that the financial statements of the Group comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Group; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

Management is responsible for the preparation of the Management Report in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

The consolidated financial statements and management report of the Group for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 19 March 2025:

On behalf of the Management:

Aleksandre Khomeriki
General Director

Tbilisi, Georgia
19 March 2025

Giorgi Akermantia
Financial Director

Tbilisi, Georgia
19 March 2025

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the participants of Kanti LLC:

Qualified Opinion

We have audited the consolidated financial statements of Kanti LLC (the "Company") and its subsidiaries (the "Group"), which comprise the consolidated statement of financial position as at 31 December 2023, and the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated financial statements, including material accounting policy information.

In our opinion, except for the possible effects of the matter described in the Basis for Qualified Opinion section of our report, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Group as at 31 December 2023, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs").

Basis for Opinion

We were unable to observe the counting of the physical inventories at 31 December 2022 as we were appointed as auditors of the Group later of this date. We were unable to satisfy ourselves by alternative means concerning inventory quantities held at 31 December 2022. Since opening inventories enter into the determination of the financial performance and cash flows, we were unable to determine whether adjustments might have been necessary in respect of the profit for the year reported in the statement of profit or loss and other comprehensive income and the net cash flows from operating activities reported in the statement of cash flows as well as retained earnings and respective notes to the consolidated financial statements.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Group in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' *International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)* (the "IESBA Code") and we have fulfilled our ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Emphasis of Matter

We draw attention to Note 4 to the consolidated financial statements which describes the restatement of corresponding figures for the year ended 31 December 2022. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report prepared in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, but does not include the consolidated financial statements and our auditor's report thereon.

Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact.

We have nothing to report based on these responsibilities.

Other Matter

The consolidated financial statements of the Group for the year ended 31 December 2022 were audited by another auditor who expressed an unmodified opinion on those statements on 12 April 2023.

As part of our audit of the 2023 consolidated financial statements, we also audited the adjustments described in Note 4 that were applied to amend the 2022 corresponding figures. In our opinion, such adjustments are appropriate and have been properly applied. We were not engaged to audit, review, or apply any procedures to the 2022 consolidated financial statements of the Group other than with respect to the adjustments and, accordingly, we do not express an opinion or any other form of assurance on the 2022 consolidated financial statements taken as a whole.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation of the consolidated financial statements, in accordance with IFRS and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgement and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements, or if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Management of the Group is responsible for the preparation of the management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing ("the Law"), and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the management report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of the Law and includes the information required by the Law.

We have read the Management Report and based on the work done we have concluded that:

- The information given in the Management Report for the year ended 31 December 2023 is materially consistent with the consolidated financial statements for the year ended 31 December 2023, or with our knowledge obtained in the audit; and
- The Management Report includes the Information required by Article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and complies with respective regulatory normative acts.



Shota Nanitashvili

on behalf of Deloitte and Touche LLC



19 March 2025

Tbilisi, Georgia

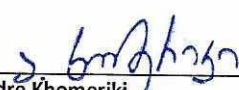
KANTI LLC

CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022 (restated)*
Revenue	6	80,553	70,625
Cost of sales	7	(45,657)	(40,848)
Gross profit		34,896	29,777
General and administrative expenses	10	(7,240)	(3,920)
Sales and marketing expenses	9	(15,696)	(12,452)
Impairment losses on financial assets	13	(720)	(1,546)
Finance income		210	55
Finance expense	14,19,20	(1,683)	(2,176)
Foreign exchange gain/loss		(336)	(223)
Write-off of inventories	12	(1,019)	(430)
Impairment of goodwill		-	(828)
Other Income	8	880	889
Other expense		(3)	-
Profit before income tax		9,289	9,146
Income tax expense		(665)	(832)
Profit for the year		8,624	8,314
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive income for the year		8,624	8,314

*Details of the restatements are discussed in Note 4

On behalf of the Management:


Aleksandre Khomeriki
General Director

19 March 2025
Tbilisi, Georgia




Giorgi Akermantia
Financial Director

19 March 2025
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 10-42 form an integral part of these consolidated financial statements.

KANTI LLC

CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022 (restated)*
Revenue	6	80,553	70,625
Cost of sales	7	(45,657)	(40,848)
Gross profit		34,896	29,777
General and administrative expenses	10	(7,240)	(3,920)
Sales and marketing expenses	9	(15,696)	(12,452)
Impairment losses on financial assets	13	(720)	(1,546)
Finance income		210	55
Finance expense	14,19,20	(1,683)	(2,176)
Foreign exchange gain/loss		(336)	(223)
Write-off of inventories	12	(1,019)	(430)
Impairment of goodwill		-	(828)
Other Income	8	880	889
Other expense		(3)	-
Profit before income tax		9,289	9,146
Income tax expense		(665)	(832)
Profit for the year		8,624	8,314
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive income for the year		8,624	8,314

*Details of the restatements are discussed in Note 4

On behalf of the Management:

Aleksandre Khomeriki
General Director

19 March 2025
Tbilisi, Georgia

Giorgi Akermantia
Financial Director

19 March 2025
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 10-42 form an integral part of these consolidated financial statements.

KANTI LLC

CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AS AT 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2023	31 December 2022 (restated)*	1 January 2022 (restated)*
Assets				
Non-current assets				
Property, plant and equipment	11	6,143	6,436	6,258
Long-term investments		-	-	475
Right of use asset	14	1,414	1,763	1,956
Intangible assets		49	57	67
Total non-current assets		7,606	8,256	8,756
Current assets				
Inventory	12	10,998	7,033	3,791
Trade and other receivables	13	23,909	20,883	22,122
Prepayments	15	8,553	4,251	-
Cash and cash equivalents	16	1,204	2,827	4,346
Total current assets		44,664	34,994	30,259
Total assets		52,270	43,250	39,015
Equity				
Contributed Capital	17	4,176	4,926	111
Retained earnings	17	18,858	13,968	10,369
Other distribution		(746)	(746)	-
Total equity		22,288	18,148	10,480
Liabilities				
Non-current liabilities				
Borrowings	20	4,888	5,034	7,375
Advances received	6	1,413	199	-
Financial guarantee obligation	19	481	691	-
Lease liability	14	1,860	2,220	2,462
Total non-current liabilities		8,642	8,144	9,837
Current liabilities				
Taxes payable, net		829	1,206	859
Lease liability	14	447	368	111
Trade and other payables	18	17,858	8,165	10,855
Borrowings	20	2,206	7,219	6,873
Total current liabilities		21,340	16,958	18,698
Total liabilities		29,982	25,102	28,535
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		52,270	43,250	39,015

*Details of the restatements are discussed in Note 4.

On behalf of the Management:

Aleksandre Khomeriki
General Director

19 March 2025
Tbilisi, Georgia



Giorgi Akermantia
Financial Director

19 March 2025
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 10-42 form an integral part of these consolidated financial statements.

KANTI LLC

CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AS AT 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

	Note	31 December 2023	31 December 2022 (restated)*	1 January 2022 (restated)*
Assets				
Non-current assets				
Property, plant and equipment	11	6,143	6,436	6,258
Long-term investments		-	-	475
Right of use asset	14	1,414	1,763	1,956
Intangible assets		49	57	67
Total non-current assets		7,606	8,256	8,756
Current assets				
Inventory	12	10,998	7,033	3,791
Trade and other receivables	13	23,909	20,883	22,122
Prepayments	15	8,553	4,251	-
Cash and cash equivalents	16	1,204	2,827	4,346
Total current assets		44,664	34,994	30,259
Total assets		52,270	43,250	39,015
Equity				
Contributed Capital	17	4,176	4,926	111
Retained earnings	17	18,858	13,968	10,369
Other distribution		(746)	(746)	-
Total equity		22,288	18,148	10,480
Liabilities				
Non-current liabilities				
Borrowings	20	4,888	5,034	7,375
Advances received	6	1,413	199	-
Financial guarantee obligation	19	481	691	-
Lease liability	14	1,860	2,220	2,462
Total non-current liabilities		8,642	8,144	9,837
Current liabilities				
Taxes payable, net		829	1,206	859
Lease liability	14	447	368	111
Trade and other payables	18	17,858	8,165	10,855
Borrowings	20	2,206	7,219	6,873
Total current liabilities		21,340	16,958	18,698
Total liabilities		29,982	25,102	28,535
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		52,270	43,250	39,015

*Details of the restatements are discussed in Note 4

On behalf of the Management:

Aleksandre Khomeriki
General Director

19 March 2025
Tbilisi, Georgia

Giorgi Akermantia
Financial Director

19 March 2025
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 10-42 form an integral part of these consolidated financial statements.

KANTI LLC

**CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)**

	Note	Contributed Capital	Retained earnings	Other Distribution	Total equity
Balance as at 1 January 2022 (as previously stated)		111	10,986	-	11,097
Effect of correction of error		-	(617)	-	(617)
Balance as at 1 January 2022 (restated)*		111	10,369	-	10,480
Recognition of financial guarantee (restated)*	19	-	-	(746)	(746)
Capital contribution	17	5,576	-	-	5,576
Capital reduction	17	(761)	-	-	(761)
Total comprehensive income for the year (restated)*		-	8,314	-	8,314
Dividends declared (restated)*	17	-	(4,715)	-	(4,715)
Balance as at 31 December 2022 (restated)*		4,926	13,968	(746)	18,148
Capital contribution	17	2,120	-	-	2,120
Capital reduction	17	(2,870)	-	-	(2,870)
Total comprehensive income for the year		-	8,624	-	8,624
Dividends declared	17	-	(3,734)	-	(3,734)
Balance as at 31 December 2023		4,176	18,858	(746)	22,288

*Details of the restatements are discussed in Note 4

On behalf of the Management:

Aleksandre Khomeriki
General Director

19 March 2025
Tbilisi, Georgia



Giorgi Akermantia
Financial Director

19 March 2025
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 10-42 form an integral part of these consolidated financial statements.

KANTI LLC

CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

	Note	Contributed Capital	Retained earnings	Other Distribution	Total equity
Balance as at 1 January 2022 (as previously stated)		111	10,986	-	11,097
Effect of correction of error		-	(617)	-	(617)
Balance as at 1 January 2022 (restated)*		111	10,369	-	10,480
Recognition of financial guarantee (restated)*	19	-	-	(746)	(746)
Capital contribution	17	5,576	-	-	5,576
Capital reduction	17	(761)	-	-	(761)
Total comprehensive income for the year (restated)*		-	8,314	-	8,314
Dividends declared (restated)*	17	-	(4,715)	-	(4,715)
Balance as at 31 December 2022 (restated)*		4,926	13,968	(746)	18,148
Capital contribution	17	2,120	-	-	2,120
Capital reduction	17	(2,870)	-	-	(2,870)
Total comprehensive income for the year		-	8,624	-	8,624
Dividends declared	17	-	(3,734)	-	(3,734)
Balance as at 31 December 2023		4,176	18,858	(746)	22,288

*Details of the restatements are discussed in Note 4

On behalf of the Management:

Aleksandre Khomeriki
General Director

19 March 2025
Tbilisi, Georgia

Giorgi Akermantia
Financial Director

19 March 2025
Tbilisi, Georgia

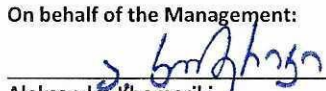
The notes on pages 10-42 form an integral part of these consolidated financial statements.

CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(in thousands of Georgian Lari)

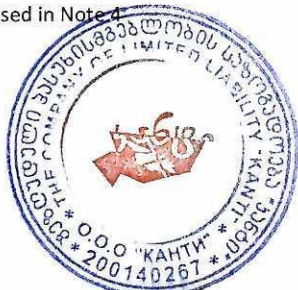
	Note	2023	2022 (restated)*
Cash flow from operating activities			
Profit before tax expenses		9,289	9,146
Adjustments for:			
Depreciation and amortization		1,108	916
Impairment loss recognised for trade and other receivables	13	720	1,546
Impairment loss recognised for prepayments	15	261	248
Impairment loss recognized for goodwill		-	828
Gain on disposal of property, plant and equipment		(166)	(149)
Finance expense	14,20	1,683	2,176
Finance income		(210)	(55)
Write-down of inventories		1,019	430
Foreign exchange gain, net		337	221
Cash inflow from operating activities before changes in operating assets and liabilities		14,041	15,307
Increase in inventory		(4,985)	(3,558)
Increase in Prepayments		(4,563)	(4,499)
Increase in trade and other receivables		(3,745)	(306)
(Decrease)/Increase in trade and other payables		9,358	(2,933)
(Decrease)/increase in taxes payables, net		(448)	438
Increase in advances received		1,215	199
Cash inflow from operating activities		10,873	4,648
Income tax paid		(588)	(923)
Net cash inflow from operating activities		10,285	3,725
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		357	240
Proceeds from sale of property, plant and equipment		(660)	(850)
Acquisition of subsidiary		-	(467)
Net cash used in investing activities		(303)	(1,077)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowed funds	20	48,519	30,963
Repayment of borrowed funds	20	(53,539)	(32,958)
Interest paid on borrowings	20	(1,525)	(1,903)
Payment of lease liabilities	14	(568)	(391)
Capital contribution	17	2,120	5,576
Capital reduction	17	(2,870)	(761)
Dividends Paid	17	(3,734)	(4,715)
Net cash used in financing activities		(11,597)	(4,189)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(8)	22
Net decrease in cash and cash equivalents		(1,615)	(1,541)
Cash and cash equivalents at beginning of the period	16	2,827	4,346
Cash and cash equivalents at end of the period	16	1,204	2,827

*Details of the restatements are discussed in Note 4

On behalf of the Management:


Aleksandre Khomeriki
 General Director

19 March 2025
 Tbilisi, Georgia




Giorgi Akermantia
 Financial Director

19 March 2025
 Tbilisi, Georgia

The notes on pages 10-42 form an integral part of these consolidated financial statements.

KANTI LLC

CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

	Note	2023	2022 (restated)*
Cash flow from operating activities			
Profit before tax expenses		9,289	9,146
Adjustments for:			
Depreciation and amortization		1,108	916
Impairment loss recognised for trade and other receivables	13	720	1,546
Impairment loss recognised for prepayments	15	261	248
Impairment loss recognized for goodwill		-	828
Gain on disposal of property, plant and equipment		(166)	(149)
Finance expense	14,20	1,683	2,176
Finance income		(210)	(55)
Write-down of inventories		1,019	430
Foreign exchange gain, net		337	221
Cash inflow from operating activities before changes in operating assets and liabilities		14,041	15,307
Increase in inventory		(4,985)	(3,558)
Increase in Prepayments		(4,563)	(4,499)
Increase in trade and other receivables		(3,745)	(306)
(Decrease)/Increase in trade and other payables		9,358	(2,933)
(Decrease)/increase in taxes payables, net		(448)	438
Increase in advances received		1,215	199
Cash inflow from operating activities		10,873	4,648
Income tax paid		(588)	(923)
Net cash inflow from operating activities		10,285	3,725
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment		357	240
Proceeds from sale of property, plant and equipment		(660)	(850)
Acquisition of subsidiary		-	(467)
Net cash used in investing activities		(303)	(1,077)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowed funds	20	48,519	30,963
Repayment of borrowed funds	20	(53,539)	(32,958)
Interest paid on borrowings	20	(1,525)	(1,903)
Payment of lease liabilities	14	(568)	(391)
Capital contribution	17	2,120	5,576
Capital reduction	17	(2,870)	(761)
Dividends Paid	17	(3,734)	(4,715)
Net cash used in financing activities		(11,597)	(4,189)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		(8)	22
Net decrease in cash and cash equivalents		(1,615)	(1,541)
Cash and cash equivalents at beginning of the period	16	2,827	4,346
Cash and cash equivalents at end of the period	16	1,204	2,827

*Details of the restatements are discussed in Note 4

On behalf of the Management:

Aleksandre Khomeriki
General Director

19 March 2025
Tbilisi, Georgia

Giorgi Akermantia
Financial Director

19 March 2025
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 10-42 form an integral part of these consolidated financial statements.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023**
(In thousands of Georgian Lari)

1. GENERAL INFORMATION

Kanti LLC (the "Company") is a limited liability company, which was established in Georgia on 5 May 2005 in accordance with Georgian regulations and is registered by Georgian Tax Authorities with identification number: 200140267. The Company's registered address is Georgia, Tbilisi, Samgori district, Udzos Shesakhvevi N5. The Company and its subsidiary (the "Group") are consolidated in these consolidated financial statements.

The main area of activity of the Group involves the import of various food products, alcoholic and non-alcoholic beverages, dairy products, confectionery, and other products from abroad to Georgia (including local purchases), as well as their wholesale distribution. Using warehouse infrastructure, the Group stores products, and then distributes them to various retail outlets through distribution vehicles.

The Group's ownership structure as at 31 December 2023 and as at 31 December 2022 was as follows:

Name	Country of domicile	Date of formation under the Group	Ownership interest 31 December 2023	Ownership interest 31 December 2022	Type of operation
Global Beverage LLC	Georgia	20 January 2022	100%	100%	Limited operations

As at 31 December 2023 the Group is controlled by Aleksandre Khomeriki who owns 100% of the Group's equity.

As at 31 December 2022 the Group was controlled by Aleksandre Khomeriki who owns 80% of the Group's equity and 20% of the Group's equity is held by Nino Mamulashvili.

As of 31 December 2023 and 2022 the ultimate beneficial owner of the Group is Aleksandre Khomeriki.

The number of employees of the Group as at 31 December 2023 and 2022 was 379 and 346, respectively.

2. APPLICATION OF NEW OR REVISED IFRS ACCOUNTING STANDARDS

In the current year, the Group has applied a number of amendments to IFRS Accounting Standards issued by IASB that are mandatorily effective for an accounting period that begins on or after 1 January 2023. Their adoption has not had any material impact on the disclosures or on the amounts reported in these consolidated financial statements.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

IFRS 17 Insurance Contracts (including the June 2020 and December 2021 Amendments to IFRS 17)	IFRS 17 establishes the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of insurance contracts and supersedes IFRS 4 Insurance Contracts. IFRS 17 outlines a general model, which is modified for insurance contracts with direct participation features, described as the variable fee approach. The general model is simplified if certain criteria are met by measuring the liability for remaining coverage using the premium allocation approach. The general model uses current assumptions to estimate the amount, timing and uncertainty of future cash flows and it explicitly measures the cost of that uncertainty. It takes into account market interest rates and the impact of policyholders' options and guarantees. The Group does not have any contracts that meet the definition of an insurance contract under IFRS 17.
Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements—Disclosure of Accounting Policies	The Group has adopted the amendments to IAS 1 for the first time in the current year. The amendments change the requirements in IAS 1 with regard to disclosure of accounting policies. The amendments replace all instances of the term 'significant accounting policies' with 'material accounting policy information'. Accounting policy information is material if, when considered together with other information included in an entity's financial statements, it can reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose financial statements make on the basis of those financial statements. The supporting paragraphs in IAS 1 are also amended to clarify that accounting policy information that relates to immaterial transactions, other events or conditions is immaterial and need not be disclosed. Accounting policy information may be material because of the nature of the related transactions, other events or conditions, even if the amounts are immaterial. However, not all accounting policy information relating to material transactions, other events or conditions is itself material. The IASB has also developed guidance and examples to explain and demonstrate the application of the 'four-step materiality process' described in IFRS Practice Statement 2.
Amendments to IAS 12 Income Taxes—Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction	The amendments to IAS 12 introduce a further exception from the initial recognition exemption. Under the amendments, an entity does not apply the initial recognition exemption for transactions that give rise to equal taxable and deductible temporary differences. Depending on the applicable tax law, equal taxable and deductible temporary differences may arise on initial recognition of an asset and liability in a transaction that is not a business combination and affects neither accounting profit nor taxable profit. Following the amendments to IAS 12, an entity is required to recognise the related deferred tax asset and liability, with the recognition of any deferred tax asset being subject to the recoverability criteria in IAS 12. The Group does not apply deferred tax method.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

Amendments to IAS 12 Income Taxes—International Tax Reform—Pillar Two Model Rules	The IASB amends the scope of IAS 12 to clarify that the Standard applies to income taxes arising from tax law enacted or substantively enacted to implement the Pillar Two model rules published by the OECD, including tax law that implements qualified domestic minimum top-up taxes described in those rules. The amendments introduce a temporary exception to the accounting requirements for deferred taxes in IAS 12, so that an entity would neither recognise nor disclose information about deferred tax assets and liabilities related to Pillar Two income taxes. Following the amendments, the Group is required to disclose that it has applied the exception and to disclose separately its current tax expense (income) related to Pillar Two income taxes. The Group does not apply deferred tax method.
Amendments to IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors—Definition of Accounting Estimates	The Group has adopted the amendments to IAS 8 for the first time in the current year. The amendments replace the definition of a change in accounting estimates with a definition of accounting estimates. Under the new definition, accounting estimates are “monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty”. The definition of a change in accounting estimates was deleted.

At the date of authorisation of these consolidated financial statements, the Group has not applied the following new and revised IFRS Accounting Standards that have been issued but are not yet effective and in some cases, had not yet been adopted by the relevant body:

Amendments to IFRS 10 and IAS 28	<i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture</i>
Amendments to IAS 1	<i>Classification of Liabilities as Current or Non-current</i>
Amendments to IAS 1	<i>Non-current Liabilities with Covenants</i>
Amendments to IAS 7 and IFRS 7	<i>Supplier Finance Arrangements</i>
Amendments to IFRS 16	<i>Lease Liability in a Sale and Leaseback</i>
IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information	<i>Disclosure of Sustainability-related Financial Information</i>
IFRS S2 — Climate-related Disclosures	<i>Climate-related Disclosures</i>
Amendments to the SASB standards	<i>Amendments to the SASB standards to enhance their international applicability</i>
Amendments to IAS 21	<i>Lack of exchangeability</i>
IFRS 18	<i>Presentation and Disclosures in Financial Statements</i>
IFRS 19	<i>Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures</i>

The management do not expect that the adoption of the Standards listed above will have a material impact on the consolidated financial statements of the Group in future periods.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

3. MATERIAL ACCOUNTING POLICY INFORMATION

Basis of preparation. These consolidated financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (“IFRS”) as issued by the International Accounting Standards Board (“IASB”), and in accordance with requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

The principal accounting policies applied in the preparation of these consolidated financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

The consolidated financial statements have been prepared on the historical cost basis. Historical cost is generally based on the fair value of the consideration given in exchange for assets.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date, regardless of whether that price is directly observable or estimated using another valuation technique. In estimating the fair value of an asset or a liability, the Group takes into account the characteristics of the asset or liability if market participants would take those characteristics into account when pricing the asset or liability at the measurement date. Fair value for measurement and/or disclosure purposes in these consolidated financial statements is determined on such a basis, except for share-based payment transactions that are within the scope of IFRS 2, leasing transactions that are within the scope of IAS 17, and measurements that have some similarities to fair value but are not fair value, such as net realisable value in IAS 2 or value in use in IAS 36.

In addition, for financial reporting purposes, fair value measurements are categorised into level 1, 2 or 3 based on the degree to which the inputs to the fair value measurements are observable and the significance of the inputs to the fair value measurement in its entirety, which are described as follows:

- Level 1 inputs are quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities that the entity can access at the measurement date;
- Level 2 inputs are inputs, other than quoted prices included within Level 1, that are observable for the asset or liability, either directly or indirectly; and
- Level 3 inputs are unobservable inputs for the asset or liability.

Basis of consolidation – The consolidated financial statements incorporate the financial statements of the Group and entities controlled by the Group (subsidiaries). Control is achieved when the Group:

- Has power over the investee;
- Is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement with the investee; and
- Has the ability to use its power to affect its returns.

The Group reassesses whether or not it controls an investee if facts and circumstances indicate that there are changes to one or more of the three elements of control listed above.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

When the Group has less than a majority of the voting rights of an investee, it has power over the investee when the voting rights are sufficient to give it the practical ability to direct the relevant activities of the investee unilaterally. The Group considers all relevant facts and circumstances in assessing whether or not the Group's voting rights in an investee are sufficient to give it power, including:

- The size of the Group's holding of voting rights relative to the size and dispersion of holdings of the other vote holders;
- Potential voting rights held by the Group, other vote holders or other parties;
- Rights arising from other contractual arrangements; and
- Any additional facts and circumstances that indicate that the Group has, or does not have, the current ability to direct the relevant activities at the time that decisions need to be made, including voting patterns at previous shareholders' meetings.

Consolidation of a subsidiary begins when the Group obtains control over the subsidiary and ceases when the Group loses control of the subsidiary. Specifically, income and expenses of a subsidiary acquired or disposed of during the year are included in the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income from the date the Group gains control until the date when the Group ceases to control the subsidiary.

Profit or loss and each component of other comprehensive income are attributed to the owners of the Group and to the non-controlling interests. Total comprehensive income of subsidiaries is attributed to the owners of the Group and to the non-controlling interests even if this results in the non-controlling interests having a deficit balance.

When necessary, adjustments are made to the consolidated financial statements of subsidiaries to bring their accounting policies into line with the Group's accounting policies.

All intragroup assets and liabilities, equity, income, expenses and cash flows relating to transactions between members of the Group are eliminated in full on consolidation.

Non-controlling interests represent the equity in a subsidiary not attributable, directly or indirectly, to a parent.

Business combinations. Acquisitions of businesses are accounted for using the acquisition method. The consideration transferred in a business combination is measured at fair value, which is calculated as the sum of the acquisition-date fair values of assets transferred by the Group, liabilities incurred by the Group to the former owners of the acquiree and the equity interest issued by the Group in exchange for control of the acquiree. Acquisition-related costs are recognised in profit or loss as incurred.

The gain from a bargain purchase is recognised in the statement of profit or loss and other comprehensive income unless the acquisition is a transaction with related party and considered as a transaction between entities under common control.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

Going Concern. These consolidated financial statements have been prepared on a going concern basis and the accounting policies have been applied consistently throughout the period. In making this judgement, Management considered the Group's financial position, current intentions, profitability of operations and access to financial resources and analysed the impact of the situation in the markets on the operations of the Group.

Functional currency. Items included in the consolidated financial statements are measured using the currency of the primary of the economic environment in which the entity operates ("the functional currency"). All values are rounded to the nearest thousand Lari, except when otherwise indicated.

Offsetting. Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realize the assets and settle the liability simultaneously. Income and expense is not offset in the statement of profit or loss unless required or permitted by any accounting standard or interpretation, and as specifically disclosed in the accounting policies of the Group. The principal accounting policies are set out below.

Revenue. Revenue is recognized to the extent that it is probable that the economic benefits will flow to the Group and the revenue can be reliably measured, regardless of when the payment is received. Revenue is measured based on the consideration to which the Group expects to be entitled in a contract with a customer and excludes amounts collected on behalf of third parties. The Group recognizes revenue when it transfers control of a product or service to a customer. The Group assesses its revenue arrangements against specific criteria in order to determine if it is acting as principal or agent.

The Group recognizes performance obligation for sale of products at a point in time, because there is only one performance obligation. Revenue is reduced for estimated customer returns, rebates and other similar allowances.

Foreign Currencies. Transactions in currencies other than the entity's functional currency (foreign currencies) are recorded at the rates of exchange prevailing at the dates of the transactions. At each reporting date, monetary items denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing at the reporting date. All realized and unrealized gains and losses arising on exchange differences are included in the statement of profit or loss and other comprehensive income for the period.

Below are exchange rates as at year end which were used by the Group for the purpose of these consolidated financial statements:

	31 December 2023	31 December 2022	31 December 2021
GEL/USD	2.6894	2.7020	3.0976
GEL/EUR	2.9753	2.8844	3.5040

Income taxes. Income taxes have been provided for in accordance with Georgian legislation enacted or substantively enacted by the reporting date. In May 2016, the parliament of Georgia approved a change in the current corporate taxation model, with changes applicable on 1 January 2017 for all entities apart from certain financial institutions.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

The changed model implies zero corporate tax rate on retained earnings and a 15% corporate tax rate on distributed earnings to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia,, compared to the previous model of 15% tax rate charged to the Group's profit before tax, regardless of the retention or distribution status.

The new profit tax rules are effective as of 1 January 2017, which applies to the Group and the tax base comprise both actual and deemed profit distributions, including the following:

- Distributed profits;
- Expenses incurred or other payments not related to economic activities;
- Gratuitous supplies of goods/services and/or transfers of funds; and
- Representation expenses that exceed the maximum amount defined in the tax code.

Income tax on distributed profits is recognised as an expense at the moment dividends are declared and recorded under “income tax” in the statement of profit or loss. Current tax assets and tax liabilities for current and previous periods are measured at the amount expected to be obtained from or paid to tax authorities.

Tax imposed on the areas other than distributed profits as described above is recorded under “tax expenses” in the statement of profit and loss.

Due to the changed concept of taxation the term taxable base of assets and liabilities loses its economic meaning and deferred tax liabilities and assets as defined in IAS 12-Income Taxes, are not applicable under new corporate taxation model.

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are stated at cost, less accumulated depreciation and allowance for impairment, where required.

Costs of minor repairs and maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment items are capitalised and the replaced part is retired.

Gains and losses on disposals are determined by comparing proceeds with carrying amount and are recognised in profit or loss for the year within other income or costs.

Depreciation. Depreciation on property, plant and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost to their residual values over their estimated useful lives.

The estimated useful lives, residual values and depreciation method are reviewed at the end of each reporting period, with the effect of any changes in estimate accounted for on a prospective basis. Depreciation rates are as follows:

	Depreciation rates 2023	Depreciation rates 2022
Buildings and structures	20%	20%
Machinery and equipment, vehicles, advertising equipment	20%	20%
Leasehold improvements	15%	15%

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

The residual value of an asset is the estimated amount that the Group would currently obtain from disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset were already of the age and in the condition expected at the end of its useful life.

An item of property, plant and equipment is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected to arise from the continued use of the asset.

Inventories. Inventories are stated at the lower of cost and net realizable value. Cost is calculated using weighted average method. Net realizable value is determined as the estimated selling price less all estimated costs of completion and costs necessary to make the sale.

Suppliers of goods provide the Group with bonuses. Bonuses received from suppliers for meeting the set sales related qualitative measures are deducted directly from cost of sales. These bonuses decrease the cost of inventories and are recorded as reduction of cost of inventories sold as the control on related inventory is passed to the customer.

Provisions. Provisions are recognised when the Group has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that the Group will be required to settle the obligation, and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

The amount recognised as a provision is the best estimate of the consideration required to settle the present obligation at the end of the reporting period, taking into account the risks and uncertainties surrounding the obligation. When a provision is measured using the cash flows estimated to settle the present obligation, its carrying amount is the present value of those cash flows (when the effect of the time value of money is material).

When some or all of the economic benefits required to settle a provision are expected to be recovered from a third party, a receivable is recognised as an asset if it is virtually certain that reimbursement will be received and the amount of the receivable can be measured reliably.

Contingent liabilities and assets. Contingent liabilities are not recognised in the statement of financial position, but are disclosed in the notes to the financial statements, unless the probability of an outflow of resources embodying economic benefits is remote. Contingent assets are not recognised in the statement of financial position but are disclosed in the financial statements when an inflow of economic benefits is probable.

Financial instruments. Financial assets and financial liabilities are recognised in the Group's statement of financial position when the Group becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

Financial assets and financial liabilities are initially measured at fair value. Transaction costs that are directly attributable to the acquisition or issue of financial assets and financial liabilities (other than financial assets and financial liabilities at fair value through profit or loss) are added to or deducted from the fair value of the financial assets or financial liabilities, as appropriate, on initial recognition. Transaction costs directly attributable to the acquisition of financial assets or financial liabilities at fair value through profit or loss are recognised immediately in profit or loss.

Financial assets. All recognised financial assets are measured subsequently in their entirety at either amortised cost or fair value, depending on the classification of the financial assets.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

Classification of financial assets

All financial assets of the Group are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost. The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Group's business model for managing them.

The Group measures financial assets at amortised cost if both of the following conditions are met: The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows, And the contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

Debt instruments that meet the following conditions are measured subsequently at fair value through other comprehensive income (FVTOCI).

- the financial asset is held within a business model whose objective is achieved by both collecting contractual cash flows and selling the financial assets; and
- the contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

By default, all other financial assets are measured subsequently at fair value through profit or loss (FVTPL).

Despite the foregoing, the Group may make the following irrevocable election/designation at initial recognition of a financial asset:

- the Group may irrevocably elect to present subsequent changes in fair value of an equity investment in other comprehensive income if certain criteria are met; and
- the Group may irrevocably designate a debt investment that meets the amortised cost or FVTOCI criteria as measured at FVTPL if doing so eliminates or significantly reduces an accounting mismatch.

Effective interest method. The effective interest method is a method of calculating the amortised cost of a debt instrument and of allocating interest income over the relevant period.

For financial assets other than purchased or originated credit-impaired financial assets (i.e. assets that are credit-impaired on initial recognition), the effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash receipts (including all fees and points paid or received that form an integral part of the effective interest rate, transaction costs and other premiums or discounts)

excluding expected credit losses, through the expected life of the debt instrument, or, where appropriate, a shorter period, to the gross carrying amount of the debt instrument on initial recognition. For purchased or originated credit-impaired financial assets, a credit-adjusted effective interest rate is calculated by discounting the estimated future cash flows, including expected credit losses, to the amortised cost of the debt instrument on initial recognition.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

The amortised cost of a financial asset is the amount at which the financial asset is measured at initial recognition minus the principal repayments, plus the cumulative amortisation using the effective interest method of any difference between that initial amount and the maturity amount, adjusted for any loss allowance. The gross carrying amount of a financial asset is the amortised cost of a financial asset before adjusting for any loss allowance.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are non-derivative financial assets with fixed or determinable payments that are not quoted in an active market. Trade and other

receivables are measured at amortised cost using the effective interest method, less any impairment. Interest income is recognised by applying the effective interest rate, except for short-term receivables when the effect of discounting is immaterial.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks due on demand or with original maturities of less than three months. Cash and cash equivalents are carried at amortised cost using the effective interest method. Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the cash flow statement. Balances restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period are included in restricted cash.

Impairment of financial assets. The Group recognises an allowance for expected credit losses (ECLs) for all of its financial assets at amortised cost. The Group applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Group does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Group has individual approach towards significant customers and has established a provision matrix for others. Both approaches are based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

The Group considers a financial asset in default when contractual payments are past due. However, in certain cases, the Group may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Group is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Group. A financial asset is written off when there is no reasonable expectation of recovering the contractual cash flows.

The Group considers a financial asset in default when contractual payment are 90 days past due. However, in certain cases, the Group may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Group is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Group.

Uncollectible assets are written off against the related impairment loss allowance after all the necessary procedures to recover the asset have been completed and the amount of the loss has been determined.

Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited to impairment loss account within the profit or loss for the year.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

Derecognition of financial assets. The Group derecognizes a financial asset only when the contractual rights to the cash flows from the asset expire, or when it transfers the financial asset and substantially all the risks and rewards of ownership of the asset to another entity. If the Group neither transfers nor retains substantially all the risks and rewards of ownership and continues to control the transferred asset, the Group recognises its retained interest in the asset and an associated liability for amounts it may have to pay. If the Group retains substantially all the risks and rewards of ownership of a transferred financial asset, the Group continues to recognise the financial asset and also recognizes a collateralized borrowing for the proceeds received.

On derecognition of a financial asset measured at amortised cost, the difference between the asset's carrying amount and the sum of the consideration received and receivable is recognized in profit or loss. In addition, on derecognition of an investment in a debt instrument classified as at FVTOCI, the cumulative gain or loss previously accumulated in the investments revaluation reserve is reclassified to profit or loss.

Financial liabilities and equity instruments

Classification as debt or equity

Debt and equity instruments issued by the Group are classified as either financial liabilities or as equity in accordance with the substance of the contractual arrangements and the definitions of a financial liability and an equity instrument.

Equity instruments

An equity instrument is any contract that evidences a residual interest in the assets of an entity after deducting all of its liabilities. Equity instruments issued by the Group are recognized at the proceeds received, net of direct issue costs.

Repurchase of the Group's own equity instruments is recognized and deducted directly in equity. No gain or loss is recognized in profit or loss on the purchase, sale, issue or cancellation of the Group's own equity instruments.

Financial liabilities

Financial liabilities (represented with borrowings, trade and other accounts payable and dividends payable) are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method.

Derecognition of financial liabilities

The Group derecognizes financial liabilities when, and only when, the Group's obligations are discharged, cancelled or they expire. The difference between the carrying amount of the financial liability derecognized and the consideration paid and payable is recognized in profit or loss.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

Financial guarantee contract liabilities.

A financial guarantee contract is a contract that requires the issuer to make specified payments to reimburse the holder for a loss it incurs because a specified debtor fails to make payments when due in accordance with the terms of a debt instrument.

Financial guarantee contract liabilities are measured initially at their fair values and, if not designated as at FVTPL and do not arise from a transfer of an asset, are measured subsequently at the higher of:

- The amount of the loss allowance determined in accordance with IFRS 9 (see financial assets above);
- The amount recognised initially less, where appropriate, cumulative amortisation recognised in accordance with the revenue recognition policies set out above.

When a liability is extinguished for no consideration in the transactions with the parties under common control, the fair value of the liability extinguished should be recognised as capital contribution in the statement of changes in equity.

For financial guarantee contracts, the date that the Group becomes a party to the irrevocable commitment is considered to be the date of initial recognition for the purposes of assessing the financial instrument for impairment. In assessing whether there has been a significant increase in the credit risk since initial recognition of a financial guarantee contract, the Group considers the changes in the risk that the specified debtor will default on the contract.

Dividends. Dividends are recognized in the equity as a reduction in the period in which they are declared. Dividends that are declared after the reporting date are treated as a subsequent event and disclosed accordingly. Transactions with shareholders in their capacity as shareholders are recorded within equity.

Other Distribution. Distributions are recognised in equity when the Group has irrevocably committed to transfer cash or non-monetary assets to its owner free of charge and the amount of the commitment can be reliably measured.

Prepaid taxes and taxes payable. Prepaid taxes are stated at their nominal value less an allowance for estimated irrecoverable amounts. Taxes payable other than income tax are stated at their nominal value.

Tax assets and liabilities are accumulated on a single tax account with the Revenue Service of Georgia. The settlement is made on a net basis.

Prepayments to suppliers. Prepayments to suppliers are stated at their cost less an allowance for irrecoverable amounts.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

4. RESTATEMENT

In 2023, the Group's management determined that information had not been appropriately presented in the consolidated financial statements for the year ended December 31, 2022. In accordance with IAS 8 "Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors", these consolidated financial statements have been restated as detailed in the following paragraphs.

- 1. Restatement for lease agreement:** IFRS 16 requires a lessee to assess at inception of a contract whether the contract is, or contains, a lease. A contract is, or contains, a lease if the contract conveys the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange for consideration. The Group leases office premises and other property and consideration includes fixed annual payments. When preparing the prior year consolidated financial statements the Group does not accounted for lease contracts under IFRS 16 which led to absence of recognition of right-of-use assets, lease liability and finance lease expenses.
- 2. Restatement for inventory purchases:** IFRS 15 requires that satisfaction of performance obligation happens by transferring a promised good or service to a customer. An asset is transferred when the customer obtains control over asset. The Group purchases inventories from a number of suppliers, the individual contracts with whom contain different International Commerce Terms (incoterms). To determine when to recognize revenue, the Group determines when it obtains control of the product. When preparing prior year consolidated financial statements the Group does not recognized inventories as control over it was obtained which led to incorrect recognition of inventories and accounts payables.
- 3. Restatement for prepayment balances:** The Group makes prepayments for goods and services. When preparing prior year consolidated financial statements the Group incorrectly classified prepayment to trade payables resulting to incorrect presentation of prepayments and trade payables.
- 4. Restatement for financial guarantee:** IFRS 9 requires to recognize financial guarantee contract at fair value and subsequently measure it at the higher of the amount of the loss allowance or the amount initially recognised less, when appropriate, the cumulative amount of income recognised in accordance with the principles of IFRS 15. In 2022 the Group issued financial guarantee contract to guarantee repayment of ultimate beneficial owner's loan received from the bank. When preparing prior year consolidated financial statements the Group did not accounted for financial guarantee which led to financial guarantee obligation, other distribution and finance expense being not recognized in the financial statements.
- 5. Restatement for trade receivables ECL:** IFRS 9 requires to impair financial assets which are measured at amortised cost or fair value through other comprehensive income based on expected credit losses. The ECL model requires that impairment be recognized earlier, based on the expected future credit events rather than only after actual losses are incurred. The Group sales goods and accumulates trade receivable balances. When preparing prior year consolidated financial statements the Group have not impaired trade receivables based on expected credit losses resulting in understatement of credit loss allowance.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

- 6. Restatement for goodwill:** IFRS 3 and IAS 36 requires goodwill impairment test to be done each year. The Group acquired its subsidiary in January 2022. When preparing prior year consolidated financial statements the Group have not tested goodwill for impairment. Considering that the subsidiaries operations have been limited and operations decreased shortly after prior year reporting date the Group reconsidered to impair goodwill.
- 7. Restatement for income tax on dividends:** The Group pays dividends to its owner. When preparing prior year consolidated financial statements the Group accounted for income tax expense on paid out dividends to individual directly in retained earnings instead statements of profit or loss and other comprehensive income resulting in incorrect presentation of current income tax expense.
- 8. Restatement for slotting fees and retro bonuses paid to customers:** IFRS 15 requires to account for consideration payable to a customer as a reduction of the transaction price and, therefore, of revenue unless the payment to the customer is in exchange for a distinct good or service that the customer transfers to the entity. The Group makes such payments to customers and determines that the payments are not done for the exchange for a distinct good or service. While preparing prior year consolidated financial statements the Group does not accounted for such type of payments as a reduction of revenue, instead these were classified to sales and distribution expenses. This error was corrected retrospectively and the statements of profit or loss and other comprehensive income was corrected.
- 9. Restatement for credit notes and retro bonuses received from suppliers:** IAS2 requires inventories to be stated at the lower of cost and net realisable value. Cost should include costs of purchase (including taxes, transport, and handling) net of trade discounts received. The Group benefits from such type of discounts and receives part of payment back in the from of retro bonus or credit note. While preparing prior year consolidated financial statements the Group does not accounted for such type of trade discounts as a reduction of cost of inventories instead they were classified to other income. This error was corrected retrospectively, and the statements of profit or loss and other comprehensive income was corrected.
- 10. Restatement for advances received:** The Group receives advances for goods and services. When preparing prior year consolidated financial statements the Group incorrectly classified advances received to trade receivables resulting to incorrect presentation of advances received and trade receivables.

KANTI LLC

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED) (In thousands of Georgian Lari)

The effects of the adjustments made to the consolidated financial statements as at and for the year ended 31 December 2022 is as follows:

Consolidated statement of financial position	As previously reported	Restatement 1	Restatement 2	Restatement 3	Restatement 4	Restatement 5	Restatement 6	Restatement 10	As restated
Right of use asset	-	1,763	-	-	-	-	-	-	1,763
Goodwill	828	-	-	-	-	-	(828)	-	-
Total non-current assets	7,321	1,763	-	-	-	-	(828)	-	8,256
Trade and other receivables*	22,097	-	-	-	-	(1,413)	-	199	20,883
Inventory	6,484	-	549	-	-	-	-	-	7,033
Prepayments*	9,075	-	-	(4,824)	-	-	-	-	4,251
Total current assets	40,483	-	549	(4,824)	-	(1,413)	-	199	34,994
Total assets	47,804	1,763	549	(4,824)	-	(1,413)	(828)	199	43,250
Retained earnings	17,227	(825)	-	(248)	55	(1,413)	(828)	-	13,968
Other distribution	-	-	-	-	(746)	-	-	-	(746)
Total equity	22,153	(825)	-	(248)	(691)	(1,413)	(828)	-	18,148
Lease liability (long-term)	-	2,220	-	-	-	-	-	-	2,220
Advances received	-	-	-	-	-	-	-	199	199
Financial Guarantee obligation	-	-	-	-	691	-	-	-	691
Total non-current liabilities	5,034	2,220	-	-	691	-	-	199	8,144
Trade payables	12,192	-	549	(4,576)	-	-	-	-	8,165
Lease liability (short-term)	-	368	-	-	-	-	-	-	368
Total current liabilities	20,617	368	549	(4,576)	-	-	-	-	16,958
Total liabilities	25,651	2,588	549	(4,576)	691	-	-	199	25,102
Total liabilities and equity	47,804	1,763	549	(4,824)	-	(1,413)	(828)	199	43,250

* The Group decided to change presentation and show prepayment separately. Prepayments in amount of GEL 9,075 were included in trade receivables in prior year financial statements.

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(In thousands of Georgian Lari)

The effects of the adjustments made to the consolidated financial statements as at and for the year ended 31 December 2022 is as follows:

Consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income	As previously reported	Restatement 1	Restatement 3	Restatement 4	Restatement 5	Restatement 6	Restatement 7	Restatement 8	Restatement 9	As restated
Revenue	86,739	-	-	-	-	-	-	(16,114)	-	70,625
Cost of sales	(41,038)	-	-	-	-	-	-	-	190	(40,848)
Gross profit	45,701	-	-	-	-	-	-	(16,114)	190	29,777
Other income	1,079	-	-	-	-	-	-	-	(190)	889
General and administrative expenses	(3,347)	(325)	(248)	-	-	-	-	-	-	(3,920)
Sales and distribution expenses	(28,956)	390	-	-	-	-	-	16,114	-	(12,452)
Impairment losses on financial assets	(133)	-	-	-	(1,413)	(828)	-	-	-	(2,374)
Finance income	-	-	-	55	-	-	-	-	-	55
Finance expense	(1,903)	(273)	-	-	-	-	-	-	-	(2,176)
Foreign exchange gain/loss	(223)	-	-	-	-	-	-	-	-	(223)
Profit before income tax	11,788	(208)	(248)	55	(1,413)	(828)	-	-	-	9,146
income tax expense	-	-	-	-	-	-	(832)	-	-	(832)
Profit for the year	11,788	(208)	(248)	55	(1,413)	(828)	(832)	-	-	8,314

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(In thousands of Georgian Lari)

The effects of the adjustments made to the consolidated financial statements as at and for the year ended 31 December 2022 is as follows:

	As previously stated	Restatement 1	Restatement 2	Restatement 3	Restatement 4	Restatement 5	Restatement 6	Restatement 7	Restatement 10	Presentation	As restated
Cash flows from operating activities											
Profit before tax expenses	11,788	(208)	-	(248)	55	(1,413)	(828)	-	-	-	9,146
<i>Adjustments for:</i>											
Depreciation and amortization	591	325	-	-	-	-	-	-	-	-	916
Impairment loss recognised for trade and other accounts receivables	-	-	-	-	-	1,413	-	-	-	131	1,544
Impairment loss recognised for prepayments	-	-	-	248	-	-	-	-	-	-	248
Impairment loss recognised for Goodwill	-	-	-	-	-	-	828	-	-	-	828
Gain on disposal of property, plant and equipment	(58)	-	-	-	-	-	-	-	-	(91)	(149)
Finance expense	1,903	273	-	-	-	-	-	-	-	-	2,176
Finance income	-	-	-	-	(55)	-	-	-	-	-	(55)
Other non-cash accrual	95	-	-	-	-	-	-	-	-	(95)	-
Write-down of inventories	-	-	-	-	-	-	-	-	-	430	430
Foreign exchange gain, net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	223	223
Cash inflow from operating activities before changes in operating assets and liabilities	14,319	390	-	-	-	-	-	-	-	598	15,307
(Increase)/decrease in inventory	(2,693)	-	(549)	-	-	-	-	-	-	(316)	(3,558)
(Increase)/decrease in Prepayments	-	-	-	4,576	-	-	-	-	-	(9,075)	(4,499)
(Increase)/decrease in trade and other receivables	(9,050)	-	-	-	-	-	-	-	(199)	8,943	(306)
Increase/(decrease) in trade and other payables	1,337	-	549	(4,576)	-	-	-	-	-	(243)	(2,933)
Increase/(decrease) in tax liabilities other than income tax	347	-	-	-	-	-	-	-	-	91	438
Increase/(decrease) in Advances received	-	-	-	-	-	-	-	-	199	-	199
Cash inflow from operating activities	4,260	390	-	-	-	-	-	-	-	(2)	4,648
Income taxes paid	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(923)	(923)
Interest paid	(1,903)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,903	-
Net cash inflow from operating activities	2,357	390	-	-	-	-	-	-	-	978	3,725

KANTI LLC

NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)

(In thousands of Georgian Lari)

Cash flows from investing activities

Proceed from property, plant and equipment	149	-	-	-	-	-	-	-	-	91	240
Purchase of property, plant and equipment	(850)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(850)
Acquisition of subsidiary	(467)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(467)

Net cash used in investing activities

(1,168)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91	(1,077)
---------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	---------

Cash flows from financing activities

Proceeds from borrowed funds	30,963	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,963
Repayment of borrowed funds	(32,958)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,958)
Interest paid on borrowings	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,903)	(1,903)
Repayment of lease liabilities	-	(391)	-	-	-	-	-	-	-	-	(391)
Capital contribution	5,576	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,576
Capital reduction	(761)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(761)
Dividends Paid	(5,547)	-	-	-	-	-	-	832	-	-	(4,715)

Net cash flows used in financing activities

(2,727)	(391)	-	-	-	-	-	-	832	-	(1,903)	(4,189)
---------	-------	---	---	---	---	---	---	-----	---	---------	---------

Net decrease in cash and cash equivalents

(1,538)	(1)	-	-	-	-	-	-	832	-	(834)	(1,541)
---------	-----	---	---	---	---	---	---	-----	---	-------	---------

Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents

19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	22
----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----

Cash and cash equivalents at the beginning of the year

4,346	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,346
-------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-------

Cash and cash equivalents at the end of the period

2,827	(1)	-	-	-	-	-	-	832	-	(831)	2,827
-------	-----	---	---	---	---	---	---	-----	---	-------	-------

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

The effects of the adjustments made to the financial statements as at and for the year ended 31 December 2021 is as follows:

Consolidated statement of financial position	As previously reported	Restatement 1	As restated
Right of use asset	-	1,956	1,956
Total non-current assets	6,800	1,956	8,756
Total assets	37,059	1,956	39,015
Retained earnings	(10,986)	617	(10,369)
Total equity	(11,097)	617	(10,480)
Lease liability (long-term)	-	(2,462)	(2,462)
Total non-current liabilities	(7,375)	(2,462)	(9,837)
Lease liability (short-term)	-	(111)	(111)
Total current liabilities	(18,587)	(111)	(18,698)
Total liabilities	(25,962)	(2,573)	(28,535)
Total liabilities and equity	(37,059)	(1,956)	(39,015)

5. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES, AND JUDGEMENTS IN APPLYING ACCOUNTING POLICIES

In the application of the Group's accounting policies, which are described in note 3, management is required to make judgements, estimates and assumptions about the carrying amounts of assets and liabilities that are not readily apparent from other sources. The estimates and associated assumptions are based on historical experience and other factors that are considered to be relevant. Actual results may differ from these estimates.

The estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognised in the period in which the estimate is revised if the revision affects only that period, or in the period of the revision and future periods if the revision affects both current and future periods.

Expected Credit Loss – The Group creates expected credit loss to account for estimated losses resulting from the inability of customers to make the required payments. When evaluating the adequacy of an expected credit loss, management bases its estimate on current overall economic conditions, ageing of the receivables and prepayments balances, historical write-off experience, customer creditworthiness and changes in payment terms. Changes in the economy, industry or specific customer conditions may require adjustments to the expected credit loss recorded in the consolidated financial statements.

As at 31 December 2023 and 2022, expected credit losses for trade and other receivables amounted to GEL 3,871 and GEL 3,151, respectively (Note 13).

Valuation of financial guarantee obligation - According to the IFRS 9, financial guarantee contract is initially recognized at fair value and subsequently measured at higher of: a) the amount of loss allowance for expected credit loss and b) the amount initially recognized less cumulative amount of income. The initial fair value of the guarantee was assessed in reference to the annual guarantee

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

fee estimate which would be paid by a third party in an arms-length transaction. Expected credit loss is calculated at the end of each reporting period using 12-month probability of default (PD) of the underlying debt instruments. Fair value less cumulated amount of recognized income exceeded the expected credit loss as at 31 December 2023 and 31 December 2022 (Note 19).

Loss Given Default – Under guarantee agreement if borrower fails to cover loan, guarantors are obliged to repay 100% of remaining loan balance, interest accruals, fines, commissions and all the financial liabilities raised. Therefore, the Group estimated LGD and EAD as 100%.

Probability of Default – As guarantee (the ultimate beneficial owner) is not assessed by Moody's or Fitch, management decided to apply highest PD rate 3.04% and 8.37% (PD rates of issuers rated – "B" by Moody's Investors Service) in 2023 and 2022, respectively.

6. REVENUE

During the years ended 31 December 2023 and 2022, the Group's revenue was GEL 80,553 and GEL 70,625, respectively.

	Year ended 31 December 2023	Year ended 31 December 2022 (restated)
Revenue from wholesale	(79,901)	(69,948)
Revenue from vending machines	(652)	(677)
TOTAL	(80,553)	(70,625)

The Group has recognized the following revenue-related trade receivables and advances received:

	Year ended 31 December 2023	Year ended 31 December 2022 (restated)
Trade receivables (Note 13)	23,909	20,883
Advances received	1,413	199

Accounts receivable are recognized when the right to consideration becomes unconditional. Contract liabilities are received consideration from the customers and represent the Group's obligation to transfer goods or services to these customers.

Advances received by the Group in the amount of GEL 1,413 are expected to be recognised as revenue in 2024 related to performance obligations that are unsatisfied at the reporting date. In 2023, the Group recognized revenue for all outstanding advances received that were at the beginning of the reporting period.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

7. COST OF SALES

During the years ended 31 December 2023 and 2022, cost of goods sold of the Group consisted of alcoholic and non-alcoholic beverages, GEL 45,657 and GEL 40,848 GEL, respectively.

	Year ended 31 December 2023	Year ended 31 December 2022 (restated)
Cost of sales - wholesale	45,108	40,578
Cost of sales - vending machines	549	270
TOTAL	45,657	40,848

8. OTHER INCOME

	Year ended 31 December 2023	Year ended 31 December 2022 (restated)
Other income from transportation services	476	615
Income from operating lease	198	104
Gain from sale of PPE	166	149
Other income	40	21
TOTAL	880	889

9. SELLING AND MARKETING EXPENSES

During the years ended 31 December 2023 and 2022 selling and marketing expenses of the Group consisted of:

	Year ended 31 December 2023	Year ended 31 December 2022 (restated)
Payroll and related charges - S&M	9,755	7,835
Transportation expenses	3,061	3,015
Advertising and marketing expenses	1,761	452
Depreciation	770	553
Rent expense	188	269
Insurance - Inventory & Cargo	111	103
Other operating expense	50	225
TOTAL	15,696	12,452

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

10. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

During the years ended 31 December 2023 and 2022 general and administrative expenses of the Group consisted of:

	Year ended 31 December 2023	Year ended 31 December 2022 (restated)
Payroll and related charges	5,092	1,942
Depreciation & Amortization	338	364
Professional services	328	220
Impairment loss on prepayments	261	248
Other tax expenses	197	161
Business trip expense	193	167
PPE Write-off	192	91
Office expenses	147	151
Fines and fees	110	23
Rent expense	99	109
Bank commission fees	69	93
Other write-off	-	203
Other expenses	214	148
TOTAL	7,240	3,920

11. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

Movements in the carrying amount of Group's property, plant and equipment were as follows:

	Land	Machinery and equipment	Vehicles	Advertising equipment	Office equipment	Leasehold improvements	Total
Cost							
As at 31							
December 2021	4,580	1,703	678	656	173	124	7,914
Additions	-	676	37	105	32	-	850
Disposal	-	(54)	(68)	(25)	(1)	-	(148)
As at 31							
December 2022	4,580	2,325	647	736	204	124	8,616
Additions	-	333	58	238	32	-	661
Disposal	-	(422)	-	(66)	(2)	-	(490)
As at 31							
December 2023	4,580	2,236	705	908	234	124	8,787

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

	Land	Machinery and equipment	Vehicles	Advertising equipment	Office equipment	Leasehold improvements	Total
Accumulated Depreciation As at 31 December 2021	<u>-</u>	<u>927</u>	<u>211</u>	<u>319</u>	<u>67</u>	<u>132</u>	<u>1,656</u>
Depreciation for the year	-	336	95	112	28	10	581
Transferred from investment property	-	-	-	-	-	-	-
Eliminated on disposals	-	(10)	(33)	(13)	(1)	-	(57)
As at 31 December 2022	<u>-</u>	<u>1,253</u>	<u>273</u>	<u>418</u>	<u>94</u>	<u>142</u>	<u>2,180</u>
Depreciation for the year	-	477	135	143	44	12	811
Transferred from investment property	-	-	-	-	-	-	-
Eliminated on disposals	-	(264)	(25)	(55)	(3)	-	(347)
As at 31 December 2023	<u>-</u>	<u>1,466</u>	<u>383</u>	<u>506</u>	<u>135</u>	<u>154</u>	<u>2,644</u>
Net carrying amount As at 31 December							
2021	<u>4,580</u>	<u>776</u>	<u>467</u>	<u>337</u>	<u>106</u>	<u>(8)</u>	<u>6,258</u>
As at 31 December 2022	<u>4,580</u>	<u>1,072</u>	<u>374</u>	<u>318</u>	<u>110</u>	<u>(18)</u>	<u>6,436</u>
As at 31 December 2023	<u>4,580</u>	<u>770</u>	<u>322</u>	<u>402</u>	<u>99</u>	<u>(30)</u>	<u>6,143</u>

The Group holds land for the purpose of warehouse construction and use in own operations.

12. INVENTORY

At 31 December 2023 and 2022 inventory were as follows:

	31 December 2023	31 December 2022 (restated)
Inventory held for sale	9,814	6,436
Inventory in transit	1,172	549
Other inventory	12	48
TOTAL	<u>10,998</u>	<u>7,033</u>

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

During the year 2023 and 2022 the cost of inventories recognised as expense and included in the cost of sales amounted to GEL 45,657 and GEL 40,848, respectively.

During the year 2023 and 2022, inventory write off amounted to GEL 1,019 and GEL 430, respectively.

13. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

At 31 December 2023 and 2022 accounts receivable, net of allowance for irrecoverable amounts, were as follows:

	31 December 2023	31 December 2022 (restated)
Trade receivables	27,715	23,946
Other receivables	65	88
Less: expected credit loss for irrecoverable amounts	(3,871)	(3,151)
TOTAL	23,909	20,883

The expected credit loss recognised represents the difference between the carrying amount of these trade receivables and the present value of the expected liquidation proceeds. The Group does not hold any collateral over these balances. The concentration of credit risk is limited due to the customer base being large and unrelated.

Analysis by aging of trade and receivables is as follows:

31 December 2023	Not past due	- less than 30 days overdue	- 31 to 90 days overdue	- over 91 to 180 days overdue	- 181 to 360 days overdue	- over 360 days overdue	Total
Estimated total gross carrying amount at default	15,982	4,167	2,086	2,810	526	2,209	27,780
Lifetime ECL	(318)	(280)	(258)	(583)	(223)	(2,209)	(3,871)
ECL rate	-2%	-7%	-12%	-23%	-42%	-100%	

31 December 2022	Not past due	- less than 30 days overdue	- 31 to 90 days overdue	- over 91 to 180 days overdue	- 181 to 360 days overdue	- over 360 days overdue	Total
Estimated total gross carrying amount at default	13,582	4,776	1,434	1,631	566	2,046	24,035
Lifetime ECL	(272)	(224)	(153)	(230)	(226)	(2,046)	(3,151)
ECL rate	-2%	-5%	-11%	-14%	-40%	-100%	

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

Movements in the expected credit loss for the year ended 31 December 2023 and 2022, are as follows:

	<u>2023</u>	<u>2022 (restated)</u>
Balance at the beginning of the year	3,151	1,605
Impairment losses recognized on receivables	720	1,546
Balance at the end of the year	3,871	3,151

14. RIGHT-OF-USE ASSET AND LEASE LIABILITY

Set out below are the carrying amounts of the Group's right-of-use assets recognised and the movements during the period:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022 (Restated)</u>	<u>31 December 2021 (Restated)</u>
Balance at 1 January	1,763	1,956	-
Initial recognition	-	-	2,211
New Leases	71	132	-
Lease Modification	(82)	-	30
Depreciation expense	(338)	(325)	(285)
Balance at 31 December	1,414	1,763	1,956

Set out below are the carrying amounts of lease liabilities and the movements during the period:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022 (Restated)</u>	<u>31 December 2021 (Restated)</u>
Balance at 1 January	2,588	2,573	-
Initial recognition	-	-	2,622
New Leases	71	132	-
Lease Modification	(81)	-	31
Finance Cost	297	273	250
Repayment	(568)	(390)	(330)
Forex	-	-	-
Balance at 31 December	2,307	2,588	2,573
Current	447	368	111
Non-current	1,860	2,220	2,462

15. PREPAYMENTS

At 31 December 2023 and 2022 Prepayment balances were as follows:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022 (restated)</u>
Prepayments	9,062	4,499
Less: provision for impairment loss	(509)	(248)
TOTAL	8,553	4,251

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

Movements in the expected credit loss for the year ended 31 December 2023 and 2022, are as follows:

	<u>2023</u>	<u>2022 (restated)</u>
Balance at the beginning of the year	248	-
Impairment losses recognized on prepayments	261	248
Balance at the end of the year	<u>509</u>	<u>248</u>

16. CASH AND CASH EQUIVALENTS

At 31 December 2023 and 2022 cash and cash equivalents were as follows:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022</u>
Cash in bank	982	2,611
Cash on hand	222	216
TOTAL	<u>1,204</u>	<u>2,827</u>

None of the balances with banks are past due. No loss allowance is recognised for balances with banks due to short-term nature. Bank balances include current accounts at banks in Georgia and are used for the purpose of the daily activities of the Group.

As at 31 December 2023 and 2022 the majority of the Group's cash in banks is with banks rated by Fitch Ratings as B (short-term rating), BB (long-term rating).

17. EQUITY

During the year 2023 and 2022, The Group declared and paid dividends were GEL 3,734 and GEL 4,715, respectively.

During the year 2023, the Group's capital contribution and reduction were GEL 2,120 and GEL 2,870, respectively.

During the year 2022, The Group's capital contribution and reduction were GEL 5,576 and GEL 761, respectively

As of 31 December 2023 and 2022 The Group's retained earnings equal to GEL 18,858 and GEL 13,968, respectively.

18. TRADE AND OTHER PAYABLE

Trade and other payable as at 31 December 2023 and 2022 were as follows:

	<u>31 December 2023</u>	<u>31 December 2022 (restated)</u>
Payable for goods received	17,251	7,776
Payable for services	607	389
TOTAL	<u>17,858</u>	<u>8,165</u>

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

19. FINANCIAL GUARANTEE OBLIGATION

On 31 May 2022 the Group signed an agreement with Commercia Bank. The subject of agreement was to act as a guarantor for the loan of ultimate beneficial owner from Commercial Bank received on 31 May 2022. The loan has interest rate of 3.75% plus refinancing rate of National Bank of Georgia in GEL and maturity till 31 May 2029. Limit of guarantee, the amount, for which the Group is acting as guarantor, as of 31 December 2023 and as of sign-off date amounts GEL 6,089 and GEL 4,893, respectively.

The Group has not received any premium for the issued contract, respectively, the fair value was determined using a method that quantifies the economic benefit of the guarantee to the holder. As of the inception of the guarantee contract the rate equaled to 3.0%, which resulted in recognition of GEL 746 financial guarantee obligation in the statement of the consolidated financial position of the Group.

At the end of the reporting period, the management of the Group have assessed the past due status of the debts under guarantee, the financial position of the debtor as well as the economic outlook of the industries in which the debtor operate, and concluded that there has not been a significant increase in the credit risk since initial recognition of the financial guarantee contract.

Accordingly, the loss allowance for financial guarantee contract issued by the Group is measured at an amount equal to 12-month ECL rate for unrated companies published Moody's credit agency.

There has been no change in the estimation techniques or significant assumptions made during the current reporting period in assessing the loss allowance for these financial instruments.

In both years the amount of loss allowance is lower than the premium less cumulative amortisation, therefore no loss allowance was recognised in profit or loss for the financial guarantee contract.

The movement in the financial guarantee obligation during the year 2023 and 2022 was the following:

	GEL
As at 1 January 2022	-
Initial recognition	746
Finance income	(55)
As at 31 December 2022	691
Finance income	(210)
As at 31 December 2023	481

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

20. BORROWINGS

As at 31 December 2023 and 2022 terms and conditions of outstanding borrowed funds were as follows:

Borrowed funds:	CCY	Interest rate	Maturity	31 December 2023	31 December 2022
Borrowings from local financial institutions	GEL	11.5%	26/01/2024	2,206	6,425
Borrowings from local financial institutions	GEL	11.5%	29/09/2028	2,652	3,100
Borrowings from local financial institutions	GEL	10.5%	29/09/2027	2,236	2,728
Total borrowed funds:				7,094	12,253
Current				2,206	7,219
Non-current				4,888	5,034
				7,094	12,253

Movement of borrowings for the year ended 31 December 2023 and 2022 was as follows:

	Movement
Borrowings as at 1 January 2022	14,248
Principal addition	30,963
Interest accrued	1,903
Principal paid	(32,958)
Interest paid	(1,903)
Foreign exchange gain, net	-
Borrowings as at 31 December 2022	12,253
Principal addition	48,519
Interest accrued	1,386
Principal paid	(53,539)
Interest paid	(1,525)
Foreign exchange gain, net	-
Borrowings as at 31 December 2023	7,094

21. FINANCIAL INSTRUMENTS

Fair value measurements. Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs). Management applies judgement in categorizing financial instruments using the fair value hierarchy. If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

Financial assets carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Discount rates used depend on credit risk of the counterparty. Carrying amounts of trade receivables and other financial assets approximate fair values due to their short term maturities.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

Liabilities carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturity was estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Management of the Group considers that the carrying amounts of financial liabilities recorded in the consolidated financial statements approximate their fair values.

Capital risk management - The Group manages its capital to ensure that Group will be able to continue as a going concern while maximizing the return to the equity holder through the optimization of the debt and equity balance. Management of the Group reviews the capital structure on a regular basis. Based on the results of this review, the Group takes steps to balance its overall capital structure through the payment of dividends, as well as taking of new loans and borrowings or redemption of existing loans and borrowings.

Major categories of financial instruments - The Group's principal financial liabilities are trade and other payables, lease liability and financial guarantee obligation. The main purpose of these financial instruments is to raise finance for the Group's operations. The Group has financial assets such trade and other receivables and cash and cash equivalents.

	31 December 2023	31 December 2022
Financial assets		
Trade and other receivable	23,909	20,883
Cash and cash equivalents	1,204	2,827
Total financial assets	25,113	23,710
	31 December 2023	31 December 2022
Financial liabilities		
Lease Liability	2,307	2,588
Trade and other payable	17,858	8,165
Borrowings	7,094	12,253
Financial guarantee obligation	481	691
Total financial liabilities	27,740	23,697

The main risks arising from the financial instruments are foreign currency, interest rate, credit and liquidity risks.

Geographical risk. The Group's assets are located in Georgia and its business plans are critically dependent on the stability and rule of law in the country. Georgia continues to display certain characteristics of an emerging market. The Group operates with trade liabilities denominated in USD, EUR, and Russian ruble, exposing it to foreign currency exchange rate fluctuations. Changes in exchange rates may impact the Group's financial position and results, particularly in relation to liabilities settled in foreign currencies. The Group actively monitors currency risk. As such, the Group is exposed to any deterioration of the business or legal environment within the country.

As at 31 December 2023, the Group's trade and other payables in amount of GEL 4,299 and GEL 6,886 were located in non-OECD and OECD countries, respectively.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

As at 31 December 2022, the Group's trade and other payables in amount of GEL 1,985 and GEL 2,237 were located in non-OECD and OECD countries, respectively.

Foreign currency risk - Currency risk is the risk that the financial results of the Group will be adversely impacted by changes in exchange rates to which the Group is exposed. The Group undertakes certain transactions denominated in foreign currencies. The Group does not use any derivatives to manage foreign currency risk exposure.

The carrying amounts of the Group's foreign currency denominated monetary assets and liabilities as at 31 December 2023, and 2022, were as follows:

	31 December 2023			31 December 2022		
	USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL	RUB 1 = 0.0289 GEL	USD 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844 GEL	RUB 1 = 0.0368 GEL
Financial assets						
Cash and cash equivalents	3	7	21	56	107	-
Total financial assets	3	7	21	56	107	-
Financial liabilities						
Trade and other accounts payable	3,468	7,338	378	1,661	2,244	318
Total financial liabilities	3,468	7,338	378	1,661	2,244	318
Total net position	(3,465)	(7,332)	(357)	(1,605)	(2,137)	(318)

The table below details the Group's sensitivity to strengthening/weakening of functional currency against foreign currencies by 20% as at 31 December 2023 and 2022. The analysis was applied to monetary items at the reporting date denominated in respective currencies.

As at 31 December 2022	USD impact		EUR impact		RUB impact	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR	GEL/RUB	GEL/RUB
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
Profit/(loss) before tax	(693)	693	(1,466)	1,466	(71)	71
As at 31 December 2022	USD impact		EUR impact		RUB impact	
	GEL/USD	GEL/USD	GEL/EUR	GEL/EUR	GEL/RUB	GEL/RUB
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
Profit/(loss) before tax	(321)	321	(427)	427	(64)	64

Interest rate risk - Interest rate risk is the risk that changes in floating interest rates will adversely impact the financial results of the Group. The Group does not have exposure to the interest rate risk as Group is not financed via borrowed funds.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

Credit risk. The Group is exposed to credit risk, which is the risk that a counterparty will not be able to pay in full when due. The carrying amount of accounts receivable and the total of cash and cash equivalents represent the maximum amount exposed to credit risk. Although collection of receivables could be influenced by economic factors, management believes that there is no significant risk of loss to the Group beyond the allowances already recorded.

In addition, the Group is exposed to credit risk in relation to financial guarantees given to ultimate beneficial owner as described in Note 16. The Group's maximum exposure in this respect is the maximum amount the Group could have to pay if the guarantee is called on.

As at 31 December 2023 and 2022, an amount of GEL 3,871 and GEL 3,151 has been estimated as a loss allowance in accordance with IFRS 9.

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that the Group will not be able to settle all liabilities as they are due. The following tables detail the Group's remaining contractual maturity for its non-derivative financial liabilities with agreed repayment periods as at 31 December 2023 and 2022. The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities based on the earliest date on which the Group can be required to pay.

The amounts included in the following table for financial guarantee contracts are the maximum amount the Group could be forced to settle under the arrangement for the full guaranteed amount if that amount is claimed by the counterparty to the guarantee. Based on expectations at the end of the reporting period, the Group considers that it is more likely than not that no amount will be payable under the arrangement. However, this estimate is subject to change depending on the probability of the counterparty claiming under the guarantee which is a function of the likelihood that the financial receivables held by the counterparty which are guaranteed suffer credit losses.

	Less than 1 month	1 - 3 months	3 months to 1 year	1-5 year	5+ years	Total	Carrying Amount
31 December 2023							
Lease liability	36	72	465	2,987	-	3,560	2,307
Trade and other payable	17,858	-	-	-	-	17,858	17,858
Financial guarantee obligation	17	33	140	435	-	625	481
Borrowings	2,338	209	660	5,964	-	9,171	7,094
	<u>20,249</u>	<u>314</u>	<u>1,265</u>	<u>9,386</u>	<u>-</u>	<u>31,214</u>	<u>27,740</u>
	Less than 1 month	1 - 3 months	3 months to 1 year	1-5 year	5+ years	Total	Carrying amount
31 December 2022							
Lease liability	34	68	483	3,337	116	4,038	2,588
Trade and other payable	8,165	-	-	-	-	8,165	8,165
Financial guarantee obligation	19	36	159	620	5	839	691
Borrowings	321	688	1,243	15,295	-	17,547	12,253
	<u>8,539</u>	<u>792</u>	<u>1,885</u>	<u>19,252</u>	<u>121</u>	<u>30,589</u>	<u>23,697</u>

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

22. RELATED PARTY TRANSACTIONS

Related parties include owners, affiliates and entities under common ownership and control with the Group and members of key management personnel.

Related parties may enter into transactions which unrelated parties might not, and transactions between related parties may not be effected on the same terms and conditions as transactions between unrelated parties.

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form. The Group does not have balances and transactions with related parties.

Compensation of key management personnel

The remuneration of key management personnel during the year 2023 and 2022 were short-term benefits equal to GEL 4,092 and GEL 1,386 respectively.

23. CONTINGENCIES AND COMITMENTS

Financial Guarantees – On 31 May 2022 the Group signed an agreement with Commercia Bank. The subject of agreement was to act as a guarantor for the loan of ultimate beneficial owner from Commercial Bank received on 31 May 2022. The loan has interest rate of 3.75% plus refinancing rate of National Bank of Georgia and maturity till 31 May 2029.

Limit of guarantee, the amount, for which the Group is acting as guarantor, as of 31 December 2023 and as of sign-off date amounts GEL 6,089 and GEL 4,893, respectively.

Legal proceedings – The Group is in the process of appeal of the Revenue Service's decision made as a result of tax audit in regard of valuation of transaction with the owner of the Group. In 2019 the Group received from the owner the land located in Lisi area of Tbilisi and on exchange written-off of a loan granted to the owner and accrued interest on that loan. The amount under dispute is GEL 985. The Group considers payment as not probable but possible.

Taxes – Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Group may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Group believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the consolidated financial statements. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years.

Operating environment – Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations. The future direction of Georgia's economy is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

**NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

For the last few years Georgia has experienced a number of legislative changes, which have been largely related to Georgia's accession plan to the European Union. Whilst the legislative changes implemented during the last several years paved the way, more can be expected as Georgia's action plan for achieving accession to the European Union continues to develop. In December 2023 Georgia was granted the candidate status in its accession plan to the European Union.

On 21 February 2022, the President of Russia signed the executive orders on the recognition of the Donetsk People's Republic and the Lugansk People's Republic. On 24 February 2022 Russia started invasion of Ukraine, which escalated to full-scale war between the countries.

Subsequent to these events, the US, UK, EU and other countries announced an extension of sanctions on certain Russian officials, businessmen and companies. These developments may result in reduced access of the Russian businesses to international capital and export markets, weakening of the Russian Ruble, decline in capitals markets and other negative economic consequences.

Management of the Group is monitoring developments in the economic and political situation and taking measures it considers necessary in order to support the sustainability and development of the Group's business for the foreseeable future. However, the consequences of these events and related future changes may have a significant impact on the Group's operations.

24. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

In 2024 and 2025 the Group declared and paid dividends in amount of GEL 3,132 and GEL 267 respectively

There have been no capital contribution or reduction during the years 2024 and 2025.

The Group has obtained credit line from commercial bank on 12 June 2024. The limit of credit line per agreement is GEL 2,000.

25. APPROVAL OF FINANCIAL STATEMENTS

The consolidated financial statements were approved by the Management and authorized for issue on 19 March 2025.

MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(In thousands of Georgian Lari)

THE ENTITY'S BUSINESS DEVELOPMENT, PERFORMANCE AND POSITION

Kanti LLC (the "Company") is a limited liability company, which was established in Georgia on 5 May 2011 in accordance with Georgian regulations and is registered by Tbilisi Tax Inspection with identification number.

Key Financial and Non-Financial Indicators of the Group

In 2023, the Group recorded revenue of GEL 80,553 (2022: GEL 70,625). The gross profit margin comprised 44% in 2023 (2022: 43%).

	2023	2022
Revenue	80,553	70,625
Gross profit	34,896	29,777
Net profit	8,624	8,314
Gross profit (%)	43%	42%
Net profit (%)	11%	12%
Return on Assets	16%	19%
Current ratio	2.09	2.06

Fulfillment of plans and goals for 2023

In 2023, The Group partially managed to implement the set goals. The product range increased, namely:

1. Imported tequila, gin and a new brand of liqueur from the United States
2. Imported two new brands of vermouth and sparkling wine from Italy.
3. Imported a new premium brand of gin from the United Kingdom
4. Registered and ordered two new products under our private label "Moonwalker" brand, a chia soft drink from Thailand and iced coffee from Taiwan
5. Reduced the share of sales of less profitable, perishable products and replaced them with other - new products.
6. Replaced certain Russian-made products with European goods and increased their share in sales.

In 2023, The Group has purchased counter-refrigerators to replace old inventory.

Overview of financial and non-financial risks of the Group and appropriate mechanisms for risk management

Risk management within the Group is carried out in relation to financial, operational and legal risks. One of the components of financial risk is credit risk, which is the risk that a counterparty will not be able to pay in full when due. Financial assets, which potentially subject the Group to credit risk, consist principally of trade receivables and cash and cash equivalents. The Group has procedures in place to

MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(In thousands of Georgian Lari)

ensure that goods are supplied to customers with an appropriate credit history, or alternative payment procedures are put in place otherwise (for example, advance payments). The carrying amount of accounts receivable and the total of cash and cash equivalents represent the maximum amount exposed to credit risk. Although collection of receivables could be influenced by economic factors.

The Management believes that there is no significant risk of loss to the Group other than as a provision for impairment of financial assets.

Diversification Risk - The Group is trying to adapt the increased product range to Georgian consumers, increase the coverage area across Georgia, and ensure the availability of products by category in all parts of Georgia. The Group plans to balance its portfolio's commodity groups to minimize risks, including increasing the number and assortment of food products. It is also planned to add new products to the portfolio, which will again be intended for middle- and high-income individuals. As in previous years, Kanti LLC plans to continue importing and distributing premium products, which has always been the Group's core business.

Currency risk - One of the important factors for the Group is a stable exchange rate in relation to foreign currencies, in particular the US dollar and the euro. Given that the main part of the products in the portfolio is imported, currency fluctuations affect the cost price, which in case of price increase has a negative impact on the end consumer and, accordingly, on the Group's sales.

Liquidity risk - It is important for the Group to control its cash flow position, which is ongoing on a daily basis. The Group uses banking products to be as flexible as possible in relation to market fluctuations. In this regard, the availability of cheap financing in the Georgian market will further support the Group's growth and development.

Market risk. The Group takes on exposure to market risks. Market risks predominantly relate to the prices of goods determined by the market forces and thus setting limits on the price that can be charged to the customer.

Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which are monitored on a regular basis. However, the use of this approach may not prevent losses beyond these limits in the event of more significantly unfavorable market movements.

Geographic risk. The Group's assets are located in Georgia. The country continues to display some features of the emerging market. As such, the Group is exposed to risks of deteriorating business environment in Georgia.

Political risks. Unstable political environment could negatively impact the demand for products, revenues and profitability. The management closely monitors the development of political environment, to predict the potential development and make the necessary and adequate changes.

MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)
(In thousands of Georgian Lari)

FUTURE OUTLOOK

By next year, the group expects to strengthen its market positions, which will contribute to further increasing economic indicators, as well as employing a larger labor contingent and improving their social conditions.

On behalf of the Management:

Aleksandre Khomeriki
General Director

19 March 2025
Tbilisi, Georgia



Giorgi Akermantia
Financial Director

19 March 2025
Tbilisi, Georgia

**MANAGEMENT REPORT
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (CONTINUED)**
(In thousands of Georgian Lari)

FUTURE OUTLOOK

By next year, the group expects to strengthen its market positions, which will contribute to further increasing economic indicators, as well as employing a larger labor contingent and improving their social conditions.

On behalf of the Management:

Aleksandre Khomeriki
General Director

19 March 2025
Tbilisi, Georgia

Giorgi Akermantia
Financial Director

19 March 2025
Tbilisi, Georgia

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები,
მმართველობის ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს კანტი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:	
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	14
4. ხელახლა გადაანგარიშება/ ხელახლა დამტკიცება, ცვლილება	24
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	33
6. ამონაგები	34
7. რეალიზაციის თვითღირებულება	35
8. სხვა შემოსავალი.....	35
9. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	36
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	36
11. ძირითადი საშუალებები	37
12. მარაგები	38
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	38
14. აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულება	40
15. გადახდილი ავანსები	40
16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	41
17. კაპიტალი	41
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	41
19. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	42
20. სესხები	43
21. ფინანსური ინსტრუმენტები	44
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	48
23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	48
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	49
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	49
მმართველობის ანგარიში	50

შპს კანტი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს კანტის („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“).

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა ჯგუფის უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობის ანგარიშში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების ისეთ წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს-თან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც შეესაბამება ქართულ კანონმდებლობასა და ფასს-ს;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა ვალდებულია მოამზადოს მმართველობის ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 19 მარტს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხომერიკი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

გიორგი აკერმანტია
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კანტის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კანტის („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, ანგარიშის „კვალიფიციური მოსაზრების საფუძველის“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კვალიფიციური დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით ფიზიკური მარაგების დათვლას 2022 წლის 31 დეკემბერს, რადგან აღნიშნული თარიღის შემდგომ დავინიშნეთ ჯგუფის აუდიტორებად. ჩვენ ვერ დავკმაყოფილდით 2022 წლის 31 დეკემბერს არსებული მარაგების რაოდენობასთან დაკავშირებული ალტერნატიული საშუალებებით. მას შემდეგ, რაც მარაგები შედის ფინანსური მაჩვენებლებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირება მოგება/ზარალთან მიმართებაში, მოგების ანგარიშგებაში ანგარიშგებული წლისთვის და საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრების წმინდა ნაკადებში, რომლებიც წარმოდგენილია ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებაში, აგრეთვე გაუნაწილებელ მოგებასა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებში.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (პბეკ კოდექსი) და ვმოქმედებდით პბეკ კოდექსით განსაზღვრული ეთიკური პასუხისმგებლობების დაცვით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადსაღებია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნა, რომელშიც ასახულია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შესაბამისი მაჩვენებლების ხელახალი ფორმულირება. აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით ჩვენი აზრი უცვლელია.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ აუდიტის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ ფარავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არ გავცემთ მასთან დაკავშირებით არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გაცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ ხსენებული სხვა ინფორმაციის გაცნობას, და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს ის არსებით უზუსტობებს. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

სხვა გარემოებები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი განახორციელა სხვა აუდიტორულმა ფირმამ, რომელმაც 2023 წლის 12 აპრილს მოამზადა შეუცვლელი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

როგორც 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ასევე დავაუდირეთ მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებები, რომლებიც გამოყენებული იქნა 2022 წლის შესაბამისი მაჩვენებლების შესწორების მიზნით. ჩვენი აზრით, ასეთი კორექტირებები მართებულია და სათანადოდ იქნა გამოყენებული. ჩვენ არ გაგვიხორციელებია აუდიტი, მიმოხილვა ან გამოგვიყენებია რაიმე სახის პროცედურები ჯგუფის 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში, გარდა კორექტირებისა და შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ აზრს ან რაიმე სახის რწმუნებას 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მთლიანობაში.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა ვალდებულია მოამზადოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და

უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი მოსაზრების გამომხატველი იქნება. გონივრული რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად ან ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;

- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვევებ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.
- ვიღებთ საკმარის და შესაძარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობასა, მეთვალყურეობასა და წარმართვაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე, მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის, ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის („კანონი“) მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ წავიკითხეთ მართვლობის ანგარიში და შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან უდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან მიმართებაში.
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მიხლით გათვალისწინებულ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს;

შოთა ნანიტაშვილი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2025 წლის 19 მარტს

თბილისი, საქართველო

შპს კანტი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)*
ამონაგები	6	80,553	70,625
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(45,657)	(40,848)
მთლიანი მოგება		34,896	29,777
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(7,240)	(3,920)
გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები	9	(15,696)	(12,452)
გაუფასურების ზარალი	13	(720)	(1,546)
ფინანსური შემოსავალი		210	55
ფინანსური ხარჯები	14,19,20	(1,683)	(2,176)
სავალუტო შემოსულობა/ზარალი, ნეტო		(336)	(223)
მარაგების ჩამოწერა	12	(1,019)	(430)
გუდვილის გაუფასურება		-	(828)
სხვა შემოსავალი	8	880	889
სხვა ხარჯი		(3)	-
მოგება დაბეგრამდე		9,289	9,146
მოგების გადასახადის ხარჯი		(665)	(832)
წლის მოგება		8,624	8,314
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		8,624	8,314

* ხელახალი გადაანგარიშების დეტალები განხილულია მე-4 შენიშვნაში

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხომერიკი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

გიორგი აკერმანტია
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

11-50 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)*	2022 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	6,143	6,436	6,258
გრძელვადიანი ინვესტიციები		-	-	475
აქტივების გამოყენების უფლება	14	1,414	1,763	1,956
არამატერიალური აქტივები		49	57	67
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,606	8,256	8,756
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	12	10,998	7,033	3,791
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	23,909	20,883	22,122
გადახდილი ავანსები	15	8,553	4,251	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	1,204	2,827	4,346
სულ მოკლევადიანი აქტივები		44,664	34,994	30,259
სულ აქტივები		52,270	43,250	39,015
კაპიტალი				
შეტანილი კაპიტალი	17	4,176	4,926	111
გაუნაწილებელი მოგება	17	18,858	13,968	10,369
სხვა განაწილება		(746)	(746)	-
სულ კაპიტალი		22,288	18,148	10,480
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	20	4,888	5,034	7,375
მიღებული ავანსები	6	1,413	199	-
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	19	481	691	-
იჯარის ვალდებულებები	14	1,860	2,220	2,462
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,642	8,144	9,837
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		829	1,206	859
იჯარის ვალდებულებები	14	447	368	111
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	17,858	8,165	10,855
ნასესხები სახსრები	20	2,206	7,219	6,873
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		21,340	16,958	18,698
სულ ვალდებულებები		29,982	25,102	28,535
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		52,270	43,250	39,015

* ხელახალი გადაანგარიშების დეტალები განხილულია მე-4 შენიშვნაში

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხომერიკი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

გიორგი აკერმანტია
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

11-50 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სხვა განაწილება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს (ხელახალ გადაანგარიშებამდე)		111	10,986	-	11,097
შეცდომის გამოსწორების ეფექტი		-	(617)	-	(617)
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს (ხელახლა გადაანგარიშებული)*		111	10,369	-	10,480
ფინანსური გარანტიის აღიარება (ხელახლა გადაანგარიშებული)*	19	-	-	(746)	(746)
კაპიტალის შენატანი	17	5,576	-	-	5,576
კაპიტალის შემცირება	17	(761)	-	-	(761)
სულ წლის სრული შემოსავალი (ხელახლა გადაანგარიშებული)*		-	8,314	-	8,314
გამოცხადებული დივიდენდები (ხელახლა გადაანგარიშებული)*	17	-	(4,715)	-	(4,715)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს (ხელახლა გადაანგარიშებული)*		4,926	13,968	(746)	18,148
კაპიტალის შენატანი	17	2,120	-	-	2,120
კაპიტალის შემცირება	17	(2,870)	-	-	(2,870)
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	8,624	-	8,624
გამოცხადებული დივიდენდები	17	-	(3,734)	-	(3,734)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს		4,176	18,858	(746)	22,288

* ხელახალი გადაანგარიშების დეტალები განხილულია მე-4 შენიშვნაში

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხომერიკი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

გიორგი აკერმანტია
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

11-50 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		9,289	9,146
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		1,108	916
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის აღიარებული	13		
გაუფასურების ზარალი		720	1,546
აღიარებული გაუფასურების ზარალი წინასწარი	15		
გადახდებისთვის		261	248
გუდვილისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი		-	828
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება		(166)	(149)
ფინანსური ხარჯი	14,20	1,683	2,176
ფინანსური შემოსავალი		(210)	(55)
მარაგების ჩამოწერა		1,019	430
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო		337	221
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		14,041	15,307
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე			
ზრდა მარაგებში		(4,985)	(3,558)
წინასწარი გადახდების ზრდა		(4,563)	(4,499)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(3,745)	(306)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		9,358	(2,933)
(კლება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა		(448)	438
ზრდა მიღებულ ავანსებში		1,215	199
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		10,873	4,648
გადახდილი სამემოსავლო გადასახადი		(588)	(923)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		10,285	3,725
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		357	240
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული			
შემოსავლები		(660)	(850)
შვილობილი საწარმოს შეძენა		-	(467)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(303)	(1,077)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან	20	48,519	30,963
ნასესხები სახსრების დაფარვა	20	(53,539)	(32,958)
სესხებზე გადახდილი პროცენტი	20	(1,525)	(1,903)
იჯარის ვალდებულებების დაფარვა	14	(568)	(391)
კაპიტალის შენატანი	17	2,120	5,576
კაპიტალის შემცირება	17	(2,870)	(761)
გადახდილი დივიდენდები	17	(3,734)	(4,715)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(11,597)	(4,189)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		(8)	22
წმინდა კლება ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებში		(1,615)	(1,541)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	16	2,827	4,346
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	16	1,204	2,827

* ხელახალი გადაანგარიშების დეტალები განხილულია მე-4 შენიშვნაში

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხომერიკი
გენერალური დირექტორი

გიორგი აკერმანტია
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

11-50 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კანტი (შემდგომში "კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა საქართველოში 2005 წლის 5 მაისს საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 200140267. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, უძოს შესახევის N5. კომპანია და მისი შვილობილი კომპანია ("ჯგუფი") კონსოლიდირებულია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვადასხვა საკვები პროდუქტების, ალკოჰოლიანი და უალკოჰოლო სასმელების, რძის პროდუქტების, საკონდიტრო და სხვა პროდუქციის საზღვარგარეთიდან საქართველოში იმპორტი (ასევე ადგილობრივი შესყიდვებიც) და მათი საბითუმო რეალიზაცია. სასაწყობო ინფრასტრუქტურის გამოყენებით ხორციელდება პროდუქციის შენახვა, ხოლო შემდგომ მათი დისტრიბუცია სხვადასხვა სავაჭრო ობიექტებზე სადისტრიბუციო მანქანების მეშვეობით.

ჯგუფის მფლობელობის სტრუქტურა 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო შემდეგი:

სახელწოდება	საქმიანობის ადგილი, ქვეყანა	ჯგუფად	მფლობელობის	მფლობელობის	ოპერაციის ტიპი
		ჩამოყალიბების თარიღი	წილი 2023 წლის 31 დეკემბერი	წილი 2022 წლის 31 დეკემბერი	
შპს გლობალ ბევერიჯი	საქართველო	2022 წლის 20 იანვარი	100%	100%	შეზღუდული ოპერაციები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აკონტროლებს ალექსანდრე ხომერიკი, რომელიც ფლობს ჯგუფის კაპიტალის 100%-ს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აკონტროლებდა ალექსანდრე ხომერიკი, რომელიც ფლობს ჯგუფის კაპიტალის 80%-ს და ჯგუფის კაპიტალის 20%-ს ფლობს ნინო მამულაშვილი.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელია ალექსანდრე ხომერიკი.

ჯგუფის თანამშრომელთა რაოდენობა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 379 და 346, შესაბამისად.

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც სავალდებულო ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები (მათ შორის, 2020 წლის ივნისისა და 2021 წლის დეკემბრის ცვლილებები ფასს 17)	ახალი სტანდარტით დგინდება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, გაზომვის, წარმოდგენისა და განმარტების პრინციპები, რომელიც ჩაანაცვლებს ფასს 4-ის - სადაზღვევო კონტრაქტებს. სტანდარტში აღწერილია ზოგადი მოდელი, რომელიც მოდიფიცირდება ისეთი სადაზღვევო კონტრაქტებისათვის, რომლებიც პირდაპირ მონაწილეობას ითვალისწინებს, რაც “ცვლადი ანაზღაურების მიდგომად” განისაზღვრება. “ზოგადი მოდელი” მარტივდება “პრემიუმის განაწილების მიდგომის” გამოყენებით დარჩენილი სადაზღვევო პერიოდის ვალდებულებათა შეფასების გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ზოგად მოდელში გამოყენებულია მიმდინარე დაშვებები სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასთან, დროსა და განუსაზღვრელობასთან დაკავშირებით. მოდელი მკაფიოდ აფასებს ამ განუსაზღვრელობის ღირებულებას; მოდელი ეფუძნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებსა და პოლისის მფლობელის ოფციონებისა და გარანტიების ზეგავლენას. ჯგუფს არ აქვს ხელშეკრულება, რომელიც შეესატყვისება ფასს 17-ის შესაბამისად სადაზღვევო კონტრაქტების განმარტებას.
შესწორება ბასს 1 სტანდარტში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - და ფასს პრაქტიკის განცხადება 2 - მატერიალურობის განსჯა - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება	ჯგუფმა ბასს 1 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებებით მოხდა ბასს 1 სტანდარტით მოცემული, სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტების მოთხოვნის შეცვლა. ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები“ ყველგან ჩაანაცვლდა ტერმინით „არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“. „ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“ არსებითია, თუ, სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულ სხვა ინფორმაციასთან ერთად აღებული, ის დიდი ალბათობით ზეგავლენას მოახდენს იმ გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები მათ საფუძველზე იღებენ. ბასს 1-ის დამხმარე აზრები ასევე შესწორებულია იმის გასარკვევად, რომ ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე, რომელიც ეხება არამატერიალურ ოპერაციებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს არამატერიალურია და არ საჭიროებს გამჟღავნებას. ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე შეიძლება იყოს მატერიალური დაკავშირებული ტრანზაქციების ხასიათის, სხვა მოვლენების ან პირობების გამო, მაშინაც კი, თუ თანხები არამატერიალურია. თუმცა, ყველა ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე, რომელიც ეხება მატერიალურ ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს თავისთავად მატერიალურია. ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ („ბასს“) ასევე შეიმუშავა სახელმძღვანელო და მაგალითები „განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ“ აღწერილი "ოთხსაფეხურიანი მატერიალურობის პროცესის" გამოყენების ასახსნელად და წარმოსადგენად.
შესწორებები ბასს	შესწორებების მიღებით მოხდა თავდაპირველი აღიარების

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

12 სტანდარტში - საშემოსავლო გადასახადები - ერთიანი ტრანზაქციიდან წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი	ვალდებულებისგან განთავისუფლების დამატებითი გამონაკლისის შემოტანა. შესწორებების თანახმად, სუბიექტი თავდაპირველი აღიარების ვალდებულებისგან არ თავისუფლდება ისეთ ტრანზაქციებზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს. მოქმედი საგადასახადო კანონიდან გამომდინარე, შეიძლება წარმოიშვას თანაბარი დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობები აქტივისა და ვალდებულების თავდაპირველი აღიარებისას იმ ტრანზაქციაში, რომელიც არ არის ბიზნეს-კომბინაცია და გავლენას არ ახდენს არც საბუღალტრო მოგებაზე და არც დასაბეგრ მოგებაზე. ბასს 12-ში შესული შესწორებების თანახმად, სუბიექტი ვალდებულია აღიაროს შესაბამისი გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, იმ ნებისმიერი გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარებით რომელიც ბასს 12-ში აღწერილ აღდგენის კრიტერიუმებს ექვემდებარება. ჯგუფი არ იყენებს გადავადებულ საგადასახადო მეთოდს.
შესწორებები ბასს 12 სტანდარტში - მოგების გადასახადები - საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - „სვეტი ორი“ მოდელის წესი	ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო („ბასს“) ცვლის ბასს 12-ის ფარგლებს იმისათვის რომ დაზუსტდეს სტანდარტის გავრცელება საშემოსავლო გადასახადებზე, იმ საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, რომლებიც ამოქმედდა/არსებითად ამოქმედდა OECD- ის მიერ გამოქვეყნებული „სვეტი ორი“ მოდელის წესების განსახორციელებლად, მათ შორის საგადასახადო კანონი, რომელიც ახორციელებს ამ წესებში აღწერილი კვალიფიციური შიდა მინიმალური შევსების გადასახადებს. შესწორებები ბასს 12-ში დროებით გამონაკლისის წარმოადგენს გადავადებული გადასახადების აღრიცხვის მოთხოვნებზე, რომლის თანახმადაც სუბიექტი არც აღიარებს და არც გაამჟღავნებს ინფორმაციას გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ, რომლებიც დაკავშირებულია „სვეტი ორი“ -ში მოცემულ საშემოსავლო გადასახადთან. შესწორებების თანახმად, ჯგუფი ვალდებულია განაცხადოს, რომ მან გამოიყენა გამონაკლისი და გაამჟღავნოს მისი ამჟამინდელი საგადასახადო ხარჯი (შემოსავალი), რომელიც დაკავშირებულია „სვეტი ორი“ საშემოსავლო გადასახადებთან. კომპანია არ იყენებს გადავადებულ საგადასახადო მეთოდს.
შესწორება ბასს 8 სტანდარტში - სააღრიცხვო პოლიტიკა - ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება	ჯგუფმა ბასს 8 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განმარტება ჩანაცვლდა სააღრიცხვო შეფასების განმარტებით, რომლის მიხედვით, სააღრიცხვო შეფასებები არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი ოდენობები, რომლებზეც მოქმედებს შეფასების განუსაზღვრელობა“. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, ჯგუფს არ გამოუყენებია

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შემდეგი ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ბოლომდე ძალაში არ შესულა და, ზოგიერთ შემთხვევაში, შესაბამის სამსახურს არ დაუმტკიცებია:

შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28	აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის ასოცირებულ პირს ან ერთობლივ საწარმოს შორის
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	გრძელვადიანი, დათქმით აღებული ვალდებულებები
შესწორება სტანდარტში ბასს 7 და ფასს 7	ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებლებთან
შესწორება სტანდარტში ბასს 16	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა - უკუიჯარის ტრანზაქციაში
ფასს S1 ზოგადი მოთხოვნები მდგრადობასთან დაკავშირებული ფინანსური ინფორმაციის გამჟღავნების შესახებ	მდგრადობასთან დაკავშირებული ფინანსური ინფორმაციის გამჟღავნება
ფასს S2 - კლიმატთან დაკავშირებული გამჟღავნება	კლიმატთან დაკავშირებული გამჟღავნება
ცვლილებები SASB სტანდარტებში	ცვლილებები SASB სტანდარტებში მათი საერთაშორისო გამოყენებადობის გასაძლიერებლად
ცვლილებები ბასს 21-ში	ურთიერთგაცვლის ნაკლებობა
ფასს 18	პრეზენტაცია და გამჟღავნება ფინანსურ ანგარიშგებაში
ფასს 19	შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშგებულების გარეშე: გამჟღავნება

მენეჯმენტი არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება მომავალი პერიოდების ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი – წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას ჯგუფი ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზომვის და/ან განმარტების მიზნებისათვის რეალური ღირებულება ამგვარ საფუძველზე განისაზღვრება, გარდა აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებისა, რომლებიც ფასს 2-ის ფარგლებშია, ლიზინგის ოპერაციები, რომლებიც ექვემდებარება ბასს 17-ს და გაზომვებს, რომლებსაც აქვთ გარკვეული მსგავსება სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ არის სამართლიანი ღირებულება, როგორიცაა ბასს 2- წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბასს 36 - გამოყენების ღირებულება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების შეფასება იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი ამოსავალი მონაცემებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს ამოსავალი მონაცემები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის ამოსავალ მონაცემებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება საწარმოს შეუძლია შეფასების დღეს;
- მე-2 დონის ამოსავალ მონაცემებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის ამოსავალ მონაცემებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კონსოლიდირების საფუძველი – კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და ჯგუფის მიერ კონტროლირებადი საწარმოს (შვილობილი კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა, როდესაც ჯგუფს გააჩნია:

- ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე
- მონაწილეობა ან უფლებები ინვესტირების ობიექტში ჩართულობიდან მისაღებ უკუგებაზე; და
- ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების გამოყენების შესაძლებლობა ინვესტორის უკუგების ოდენობასთან დაკავშირებით.

ჯგუფი აფასებს, აკონტროლებს თუ არა იგი ინვესტირების ობიექტს, თუ გარემოებები მიუთითებს, რომ ზემოთ მოყვანილი სამი ელემენტიდან ერთში ან მეტში მოხდა ცვლილება.

როდესაც კომპანია ინვესტირების ობიექტში ფლობს ხმის უფლებათა უმრავლესობაზე ნაკლებს, მას ძალაუფლება გააჩნია, თუ მისი ხმის უფლება მას ანიჭებს პრაქტიკულ შესაძლებლობას, ცალმხრივად გაუძღვეს პირის შესაბამის საქმიანობას. იმის დასადაგენად, არის თუ არა ფლობილი ხმების რაოდენობა საკმარისი ინვესტირების ობიექტზე ძალაუფლების განსახორციელებლად, ჯგუფი აფასებს შემდეგ ფაქტებსა და გარემოებებს:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება) 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ათასობით ქართულ ლარში)

- ჯგუფის მიერ ფლობილი ხმის უფლებების მოცულობა სხვა მფლობელების მიერ ფლობილი ხმების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- ჯგუფის, სხვა მფლობელებსა თუ სხვა პირების მიერ ფლობილი პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოშობილი უფლებები; და
- ნებისმიერი სხვა ფაქტი და გარემოება, რომელიც მიუთითებს, რომ ჯგუფს ამჟამად აქვს ან არ აქვს შესაძლებლობა, გაუძღვას შესაბამის საქმიანობას გადაწყვეტილებების მიღების აუცილებლობის მომენტში, მათ შორის, აქციონერთა წინა კრებებზე ხმათა გადანაწილების გათვალისწინებით.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია მაშინ იწყება, როდესაც ჯგუფი მასზე კონტროლს მოიპოვებს და წყდება, როდესაც ამ კონტროლს კარგავს. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გაყიდული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში შედის იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფი კონტროლს მოიპოვებს და გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც კომპანია კონტროლს კარგავს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეწერება ჯგუფის მფლობელებსა და უმცირესობის წილებს. შვილობილი კომპანიების მთლიანი სრული შემოსავლები ჯგუფის მფლობელებსა და უმცირესობის წილებს მიეწერება მაშინაც კი, თუ ამის შედეგად უმცირესობის წილებს უარყოფითი ნაშთი გამოუდით.

აუცილებლობის შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება ისე კორექტირდება, რომ მათი საბუღალტრო პოლიტიკა ჯგუფის პოლიტიკასთან შესაბამისობაში მოვიდეს.

ჯგუფის შიგნით ყველა აქტივები და ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი სახსრების მოძრაობა, რომელიც ჯგუფის წევრებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებთანაა დაკავშირებული კონსოლიდირებისას სრულად იქვითება.

უმცირესობის წილები წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის კაპიტალს, რომელიც პირდაპირ ან ირიბად არ მიეკუთვნება მშობელს.

ბიზნესის გაერთიანება - ბიზნესის შესყიდვა აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. ბიზნესის გაერთიანებისას გადახდილი ანაზღაურება იზომება რეალური ღირებულებით, რომელიც ითვლება, როგორც შესყიდვის დღეს ჯგუფის მიერ გადაცემული აქტივების რეალური ღირებულების, ჯგუფის მიერ შესყიდვის ობიექტის ყოფილი მფლობელების მიმართ გაწეული ვალდებულებებისა და ჯგუფის მიერ შესყიდვის ობიექტის კონტროლის სანაცვლოდ გაცემული წილების ჯამი. შესყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები ჩვეულებრივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში, როგორც გაწეული.

გარიგების შესყიდვიდან მიღებული მოგება აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესყიდვა არ არის გარიგება დაკავშირებულ მხარესთან და განიხილება, როგორც გარიგება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებს შორის.

ფუნქციონირებადი საწარმო - ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე და სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებული იყო თანმიმდევრულად მთელი პერიოდის განმავლობაში. ამ დაშვების გაკეთებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

განზრახვები, ოპერაციების მოგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა. მან აგრეთვე გააანალიზა ჯგუფის ოპერაციებზე ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზემოქმედება.

სამუშაო ვალუტა - ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც ჯგუფი საქმიანობას ეწევა (სამუშაო ვალუტა). ყველა ღირებულება მრგვალდება უახლოეს ათას ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ურთიერთგადაფარვა – ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალის და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხორციელდება მოგების ან ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ ამას არ ითვალისწინებს რაიმე სააღრიცხვო სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია და როგორც ეს კონკრეტულად არის განმარტებული ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავალი - შემოსავალი აღიარებულია იმდენად, რამდენადაც სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და შემოსავალი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, მიუხედავად იმისა, როდის იქნება მიღებული გადახდა. შემოსავალი ფასდება იმ ანაზღაურების საფუძველზე, რომლითაც ჯგუფი მოელის, რომ ექნება უფლება მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულებით და გამორიცხავს მესამე მხარის სახელით შეგროვებულ თანხებს. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის გადასცემს კონტროლს პროდუქტზე ან მომსახურებაზე მომხმარებელს. ჯგუფი აფასებს თავის შემოსავლებთან დაკავშირებულ შეთანხმებებს კონკრეტული კრიტერიუმების მიხედვით, რათა დადგინდეს, მოქმედებს თუ არა იგი როგორც მთავარი ან აგენტი.

ჯგუფი აღიარებს შესრულების ვალდებულებას პროდუქციის გაყიდვისას დროის მომენტში, რადგან არსებობს მხოლოდ ერთი შესრულების ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება მომხმარებელთა სავარაუდო ანაზღაურებისთვის, ფასდაკლებისთვის და სხვა მსგავსი დანამატებისთვის.

უცხოური ვალუტა - ტრანზაქციები პირის ფუნქციონალური ვალუტისაგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტა) აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. ყოველ საანგარიშგებო დღეს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაყვანილია მოცემულ დღეს მოქმედი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა საკურსო სხვაობის გამო, შედის მოცემული პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოს, რომლებიც გამოიყენებოდა ჯგუფის მიერ ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ლარი /აშშ დოლარი	2.6894	2.7020	3.0976
ლარი/ევრო	2.9753	2.8844	3.5040

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები დგინდება ძალაში საანგარიშო დღეს სრულად ან ნაწილობრივ ძალაში შესული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება,

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება) 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ათასობით ქართულ ლარში)

რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს.

ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით საქართველოს ფიზიკურ ან არარეზიდენტ აქციონერებზე. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ განაწილებოდა დივიდენდების სახით.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც ვრცელდება ჯგუფზე. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტობრივ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ნაწილში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მოკლევადიანი საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები შეფასდება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა ერთეულებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ნაწილში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

დაბეგვრის შეცვლილი კონცეფციის გამო ტერმინი აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-საშემოსავლო გადასახადები, არ გამოიყენება კორპორაციული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები - ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი, საჭიროების შემთხვევაში.

მცირე მასშტაბის რემონტი ხარჯად აღიარდება ჩატარების მომენტში. ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება.

რეალიზაციის მოგება ან ზარალი განისაზღვრება შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება წლის მოგება-ზარალის ანგარიშში სხვა შემოსავალსა და ხარჯთან ერთად.

ცვეთა - სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით და მათი ღირებულება ნაწილდება ნარჩენ ღირებულებებზე სასარგებლო მოხმარების მთელი ვადის განმავლობაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების ვადა, ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის მეთოდი განიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, პერსპექტიულ საფუძველზე აღრიცხული შეფასების ნებისმიერი ცვლილების ეფექტით. ცვეთის განაკვეთები შემდეგია:

	ცვეთის განაკვეთი 2023	ცვეთის განაკვეთი 2022
შენიშვნები და ნაგებობები	20%	20%
მანქანები და აღჭურვილობა, მანქანები, სარეკლამო აღჭურვილობა	20%	20%
საიჯარო გაუმჯობესებები	15%	15%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც სავარაუდო თანხა, რომელსაც ჯგუფი იმ მომენტში მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან, რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯის გამოკლებით, ეს აქტივი ასაკითა და მდგომარეობით სასარგებლო მოხმარების ვადის ბოლოს რომ შეესაბამებოდეს.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარება გაუქმებულია გასხვისებისას ან როდესაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აქტივის უწყვეტი გამოყენებისგან.

მარაგები - მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება განისაზღვრება როგორც გაყიდვის სავარაუდო ფასს გამოკლებული დასრულების ყველა სავარაუდო ხარჯი და გასაყიდად საჭირო ხარჯები.

საქონლის მომწოდებლები ჯგუფს აწვდიან ბონუსებს. მიმწოდებლებისგან მიღებული ბონუსები გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარისხობრივი ზომების მიღებისთვის პირდაპირ გამოიქვითება გაყიდვების ღირებულებიდან. ბონუსები ამცირებს მარაგების ღირებულებას და აღირიცხება, როგორც გაყიდული მარაგების ღირებულების შემცირება, რადგან დაკავშირებულ ინვენტარზე კონტროლი გადაეცა მომხმარებელს.

რეზერვები - რეზერვები აღიარდება, როდესაც ჯგუფს უზნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენის გამო, სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა.

რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო დღეს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად სავარაუდოდ საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ვალდებულება (როდესაც ფულის დროის ღირებულების ეფექტი მატერიალურია).

თუ რეზერვის დასაფარად საჭირო ყველა ან ზოგიერთი ეკონომიკური სარგებელი მესამე მხარისგან უნდა იქნას მიღებული, მოთხოვნა აქტივად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპენსაციის მიღება თითქმის გარანტირებულია და მოთხოვნის ოდენობა სარწმუნოდ იზომება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებები ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება. ისინი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განიმარტება, თუ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების პერსპექტივა არც ისე შორეულია. პირობითი აქტივების აღიარება ინდივიდუალური ფინანსური

მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, მაგრამ ისინი ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განიმარტება, თუ სავარაუდოა კომპანიის მიერ ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ, როცა ჯგუფი ინსტრუმენტის ხელშეკრულების დებულებების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება რეალური ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არიან დაკავშირებული ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვასთან ან გამოშვებასთან, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების რეალურ ღირებულებას (გარდა რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა), როგორც ეს შესაფერისია საწყისი აღიარებისას. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც გაწეულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ან გამოშვებისათვის, დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები - ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, მისი კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, შემდგომში სრულად იზომება ან ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელებზე.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა: ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც შემდეგ პირობებს აკმაყოფილებს, შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისა და ფინანსური აქტივების გაყიდვის მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს.

ჩვეულებრივ, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით და აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფმა შეიძლება მიიღოს შემდეგი შეუქცევადი გადაწყვეტილებები:

- შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და
- ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი სავალო ინსტრუმენტი შეუქცევადად დაადგინოს, როგორც მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული, თუ ასეთი ქმედება მთლიანად აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს საბუღალტრო შეუსაბამობას.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი.

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების (ანუ ისეთი ფინანსური აქტივებისა, რომელთა საკრედიტო ხარისხი გაუარესებულია უკვე თავდაპირველი აღიარებისას) გარდა, სხვა ფინანსური აქტივებისათვის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდინებების (მათ შორის არის ყველა გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯებისა და სხვა პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების განუყოფელ ნაწილს), მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კრედიტ-კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების, მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას დადგენილი სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის ღირებულება, რომლითაც ფინანსური აქტივი ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადად გადამხდის გამოკლებითა და კუმულატიური ამორტიზაციის დამატებით, ამ საწყის ოდენობასა და ვადის ბოლოს ოდენობას შორის არსებულ სხვაობაზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებითა და ზარალის რეზერვის კორექტირებით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შემდგომში შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი არამატერიალურია.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე სადეპოზიტო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს სამ თვემდე დაფარვის თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ეკვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხებულია ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის

ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომლებიც შეზღუდულია გაცვლით ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის შეზღუდულ ნაღდ ფულში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით. ჯგუფი ECL -ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ აღიარებს ზარალის ანარიცხს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს ECL -ის არსებობის მანძილის საფუძველზე. ჯგუფს აქვს ინდივიდუალური მიდგომა მნიშვნელოვანი მომხმარებლების მიმართ და ჩამოაყალიბა რეზერვის მატრიცა სხვებისთვის. ორივე მიდგომა ეფუძნება საკრედიტო დანაკარგების ისტორიულ გამოცდილებას, რომელიც მორგებულია მოვალეებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი მომავალი ფაქტორებისთვის.

ფინანსური აქტივი დეფოლტირებულად ითვლება, თუ საკონტრაქტო გადახდა დაგვიანებულია. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი სიტუაცია, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ ვერ მიიღებს სრულად დარჩენილ საკონტრაქტო გადახდებს მის მიერ ფლობილი საკრედიტო გამაძლიერებლების გამოყენების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების აღდგენის შესახებ.

ფინანსური აქტივი დეფოლტირებულად ითვლება, თუ საკონტრაქტო გადახდა 90 დღითაა დაგვიანებული. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი სიტუაცია, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ ვერ მიიღებს სრულად დარჩენილ საკონტრაქტო გადახდებს მის მიერ ფლობილი საკრედიტო გამაძლიერებლების გამოყენების გარეშე.

ამოუღებელი აქტივები შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხიდან გამოიქვითება მას შემდეგ, რაც დასრულდება აქტივის ამოღების ყველა აუცილებელი პროცედურა და ზარალის ოდენობა დადგინდება.

მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ერიცხება წლის მოგების ან ზარალის გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფის ფინანსური აქტივების აღიარება შეწყდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მისგან ფულადი სახსრების მიღების უფლების ვადა ამოიწურა, ან ჯგუფმა სხვა საწარმოს გადასცა აქტივი და მის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებლი. თუ ჯგუფი არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებაში არსებული არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, ჯგუფი აღიარებს აქტივში მის შენარჩუნებულ წილს და თანხებთან დაკავშირებულ ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება გადაიხადოს. თუ ჯგუფი ინარჩუნებს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებაში, ჯგუფი აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილ სესხს მიღებული შემოსავლისთვის.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის აღიარების გაუქმებისას, სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, სასესხო ინსტრუმენტში ინვესტიციის აღიარების გაუქმებისას, რომელიც FVTOCI-ში კლასიფიცირდება, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში ადრე დაგროვილი კუმულაციური მოგება ან ზარალი რეკლასიფიცირებულია მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად.

ჯგუფის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

კაპიტალის ინსტრუმენტები

კაპიტალის ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. ჯგუფის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებულია მიღებული შემოსავლებით, პირდაპირი ემისიის ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახალი შესყიდვა აღიარებულია და გამოიქვეთება პირდაპირ კაპიტალში. ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტების შეძენის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმების შედეგად მოგება ან ზარალი არ არის აღიარებული მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილი სესხებით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელებით და გადასახდელი დივიდენდებით) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა ამოღებული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების ვალდებულებები

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება არის ხელშეკრულება, რომელიც მოითხოვს ემიტენტის მიერ განსაზღვრული გადახდების გადახდას მფლობელის ზარალის ანაზღაურებისთვის, რომელიც მას მიაღდა იმის გამო, რომ მითითებული მოვალე ვერ ახორციელებს გადახდებს ვადის გასვლისას სასესხო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად.

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება მათი რეალური ღირებულებით და, თუ არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL-ში და არ წარმოიქმნება აქტივის გადაცემიდან, შემდგომში ფასდება უმაღლესით:

- ფასს 9-ის შესაბამისად განსაზღვრული ზარალის ოდენობაზე (იხ. ფინანსური აქტივები ზემოთ);
- თავდაპირველად აღიარებულ თანხაზე კუმულაციური ამორტიზაციის გამოკლებით, რომელიც აღიარებულია ზემოთ ჩამოთვლილი შემოსავლების აღიარების პოლიტიკის შესაბამისად.

როდესაც ვალდებულება იხსნება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ მყოფ მხარეებთან ტრანზაქციებში ანაზღაურების გარეშე, ამოღებული ვალდებულების რეალური ღირებულება უნდა იყოს აღიარებული, როგორც კაპიტალის შენატანი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში.

ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისთვის, თარიღი, როდესაც ჯგუფი ხდება შეუქცევადი ვალდებულების მხარე, ითვლება პირველადი აღიარების თარიღად ფინანსური ინსტრუმენტის გაუფასურების შეფასების მიზნით. ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი მატების შეფასებისას ჯგუფი განიხილავს რისკში არსებულ ცვლილებებს, რომ მითითებული მოვალე დაასრულებს ხელშეკრულებას.

დივიდენდები - დივიდენდები აღირიცხება საკუთარ კაპიტალში მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღამდე გამოცხადებული დივიდენდები განიხილება, როგორც „შემდგომი მოვლენა“ და განმარტებულია შესაბამის ქვეთავში. გარიგებები აქციონერებთან მათი აქციონერების რანგში აღირიცხება კაპიტალში.

სხვა განაწილება - დისტრიბუცია აღიარებულია კაპიტალში, როდესაც ჯგუფმა შეუქცევად აიღო ვალდებულება მის მფლობელს გადასცეს ფულადი სახსრები ან არაფულადი აქტივები უსასყიდლოდ და ვალდებულების ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახადები - წინასწარ გადახდილი გადასახადები მითითებულია მათი ნომინალური ღირებულებით, გამოკლებული სავარაუდო გამოუსწორებელი თანხების დანამატები. საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადები მითითებულია მათი ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება საქართველოს შემოსავლების სამსახურში ერთ საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება წმინდა საფუძველზე.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები - მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით არა-ანაზღაურებადი შეფასებული თანხების ანარიცხების გამოკლებით.

4. ხელახლა გადაანგარიშება/ ხელახლა დამტკიცება, ცვლილება

2023 წელს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ დაადგინა, რომ ინფორმაცია არ იყო სათანადოდ წარმოდგენილი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბასს 8-ის „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“ შესაბამისად, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელახლა ფორმულირდა, რაც დეტალურად არის აღწერილი შემდეგ პარაგრაფებში.

1. **იჯარის ხელშეკრულების ხელახალი განხილვა:** ფასს 16 მოითხოვს მოიჯარესგან ხელშეკრულების დაწყებისას შეაფასოს, არის თუ არა ხელშეკრულება იჯარა, ან მოიცავს იჯარას. კონტრაქტი არის ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულება იძლევა უფლებას გააკონტროლოს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ. ჯგუფი იჯარით გასცემს საოფისე ფართებს და სხვა ქონებას და ანაზღაურება მოიცავს ფიქსირებულ წლიურ გადასახადებს. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფი არ აღრიცხავდა

იჯარის კონტრაქტებს ფასს 16-ის მიხედვით, რამაც გამოიწვია სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების, საიჯარო ვალდებულების და ფინანსური იჯარის ხარჯების არ აღიარება.

2. **ინვენტარის შესყიდვისთვის ხელახალი განხილვა:** ფასს 15 მოითხოვს, რომ შესრულების ვალდებულების დაკმაყოფილება მოხდეს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით. აქტივის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი აკონტროლებს აქტივს. ჯგუფი ყიდულობს მარაგებს მთელი რიგი მომწოდებლებისგან, რომელთაგანც ინდივიდუალური კონტრაქტები შეიცავს სხვადასხვა საერთაშორისო კომერციულ პირობებს (incoterms). იმის დასადაგენად, თუ როდის უნდა აღიაროს შემოსავალი, ჯგუფი განსაზღვრავს, როდის მიიღებს კონტროლს პროდუქტზე. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფი არ ცნობდა მარაგებს, რადგან მასზე კონტროლი მოპოვებული იყო, რამაც გამოიწვია მარაგებისა და გადასახდელების არასწორად აღიარება.
3. **ცვლილება წინასწარ გადახდილ ნაშთებში:** ჯგუფი ახორციელებს წინასწარ გადახდას საქონლისა და მომსახურებისთვის. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა არასწორად მოახდინა წინასწარი გადახდების კლასიფიკაცია სავაჭრო დავალიანებაზე, რის შედეგადაც წარმოიშვა წინასწარი გადახდებისა და სავაჭრო ვალდებულებების არასწორი წარმოდგენა.
4. **ფინანსური გარანტიის ხელახალი ჩამოყალიბება:** ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში მისი გაზომვა ზარალის რეზერვის ოდენობის ან თავდაპირველად აღიარებული ოდენობის უფრო მაღალი ოდენობით, საჭიროების შემთხვევაში, ფასს 15-ის პრინციპების შესაბამისად აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური ოდენობის გამოკლებით. 2022 წელს ჯგუფმა გააფორმა ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელის ბანკიდან მიღებული სესხის დაფარვის გარანტიით. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა არ აღრიცხა ფინანსური გარანტია, რამაც გამოიწვია ფინანსური გარანტიის ვალდებულების, სხვა განაწილებისა და ფინანსური ხარჯების არ აღიარება ფინანსურ ანგარიშგებაში.
5. **სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ხელახალი ჩამოყალიბება ECL:** ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი მოითხოვს, რომ გაუფასურების აღიარება მოხდეს უფრო ადრე, მოსალოდნელი სამომავლო საკრედიტო მოვლენების საფუძველზე და არა მხოლოდ რეალური ზარალის გაჩენის შემდეგ. ჯგუფი ყიდის საქონელს და აგროვებს სავაჭრო დებიტორულ ნაშთებს. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფს არ გაუფასურებია სავაჭრო დებიტორული დავალიანება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე, რამაც გამოიწვია საკრედიტო ზარალის რეზერვის ნაკლებ შეფასება.
6. **გუდვილის ხელახალი შეფასება:** ფასს 3 და ბასს 36 მოითხოვს გუდვილის გაუფასურების ტესტის ჩატარებას ყოველწლიურად. ჯგუფმა შეიძინა შვილობილი კომპანია 2022 წლის იანვარში. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფს არ შეუმოწმებია გუდვილი გაუფასურებაზე. იმის გათვალისწინებით, რომ შვილობილი კომპანიების ოპერაციები შეზღუდული იყო და ოპერაციები შემცირდა წინა წლის საანგარიშგებო თარიღიდან მალევე, ჯგუფმა განიხილა გუდვილის გაუფასურება.

7. **დივიდენდებზე საშემოსავლო გადასახადის ხელახალი ჩამოყალიბება:** ჯგუფი უხდის დივიდენდებს მის მფლობელს. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა აღრიცხა მოგების გადასახადის ხარჯი ფიზიკური პირებისთვის გადახდილ დივიდენდებზე პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში, ნაცვლად მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა, რამაც გამოიწვია საშემოსავლო გადასახადის მიმდინარე ხარჯების არასწორი პრეზენტაცია.
8. **კლიენტებისთვის გადახდილი სლოტირების მოსაკრებლებისა და რეტრო ბონუსების ხელახალი ჩამოყალიბება:** ფასს 15 მოითხოვს კლიენტისთვის გადასახდელი ანაზღაურების გათვალისწინებას, როგორც ტრანზაქციის ფასის და, შესაბამისად, შემოსავლის შემცირებას, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კლიენტისთვის გადახდა ხდება იმ განსხვავებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ, რომელსაც მომხმარებელი გადასცემს საწარმოს. ჯგუფი ახორციელებს ასეთ გადახდებს კლიენტებთან და ადგენს, რომ გადახდები არ ხდება ცალკეული საქონლის ან მომსახურების გაცვლისთვის. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა არ აღრიცხა ასეთი გადახდები როგორც შემოსავლების შემცირება, სამაგიეროდ, ისინი კლასიფიცირდა გაყიდვებისა და განაწილების ხარჯებში. ეს შეცდომა გამოსწორდა რეტროსპექტულად და გასწორდა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.
9. **მიმწოდებლებისგან მიღებული საკრედიტო ბარათების და რეტრო ბონუსების ხელახალი განხილვა:** ბასს 2 მოითხოვს, რომ მარაგები გამოცხადდეს ხარჯისა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ღირებულება უნდა შეიცავდეს შესყიდვის ხარჯებს (გადასახადების, ტრანსპორტირებისა და გადაცემა/ჩაბარების ჩათვლით) მიღებული სავაჭრო ფასდაკლების გარეშე. ჯგუფი სარგებლობს ასეთი ტიპის ფასდაკლებით და იღებს გადახდის ნაწილს რეტრო ბონუსიდან ან საკრედიტო ბარათიდან. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფი არ ითვალისწინებს სავაჭრო ფასდაკლებებს, როგორც მარაგების ღირებულების შემცირებას, ნაცვლად ამისა, ისინი კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლებში. ეს შეცდომა გამოსწორდა რეტროსპექტულად და გასწორდა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.
10. **მიღებული ავანსების ხელახალი ჩამოყალიბება:** ჯგუფი იღებს ავანსებს საქონლისა და მომსახურებისთვის. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა არასწორად მოახდინა სავაჭრო მოთხოვნებზე მიღებული ავანსების კლასიფიკაცია, რის შედეგადაც მიღებული ავანსები და სავაჭრო მოთხოვნები არასწორად იყო წარმოდგენილი.

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი კორექტირების შედეგები შემდეგია:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	გადაანგარიშ ებამდე	გადაანგარიშ ებული 1	გადაანგარიშ ებული 2	გადაანგარიშ ებული 3	გადაანგარიშ ებული 4	გადაანგარიშ ებული 5	გადაანგარიშ ებული 6	გადაანგარიშ ებული 10	ხელახლა გადაანგარიშ ებული
აქტივები გამოყენების უფლებით გუდვილი	- 828	1,763 -	- -	- -	- -	- -	- (828)	- -	1,763 -
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7,321	1,763	-	-	-	-	(828)	-	8,256
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*	22,097	-	-	-	-	(1,413)	-	199	20,883
მარაგები	6,484	-	549	-	-	-	-	-	7,033
წინასწარ გადახდები*	9,075	-	-	(4,824)	-	-	-	-	4,251
სულ მიმდინარე აქტივები	40,483	-	549	(4,824)	-	(1,413)	-	199	34,994
სულ აქტივები	47,804	1,763	549	(4,824)	-	(1,413)	(828)	199	43,250
გაუნაწილებელი მოგება	17,227	(825)	-	(248)	55	(1,413)	(828)	-	13,968
სხვა განაწილება	-	-	-	-	(746)	-	-	-	(746)
სულ კაპიტალი	22,153	(825)	-	(248)	(691)	(1,413)	(828)	-	18,148
ოჯარის ვალდებულება (გრძელვადიანი)	-	2,220	-	-	-	-	-	-	2,220
მიღებული ავანსები	-	-	-	-	-	-	-	199	199
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	-	-	-	-	691	-	-	-	691
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5,034	2,220	-	-	691	-	-	199	8,144
სავაჭრო ვალდებულებები	12,192	-	549	(4,576)	-	-	-	-	8,165
ოჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი)	-	368	-	-	-	-	-	-	368
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	20,617	368	549	(4,576)	-	-	-	-	16,958
სულ ვალდებულებები	25,651	2,588	549	(4,576)	691	-	-	199	25,102
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	47,804	1,763	549	(4,824)	-	(1,413)	(828)	199	43,250

* ჯგუფმა გადაწყვიტა ხელახლა, ცალკე წარადგინოს წინასწარ გადახდა. გასული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში 9075 ლარის ოდენობის წინასწარი გადახდები ასახული იყო სავაჭრო მოთხოვნებში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი კორექტირების შედეგები შემდეგია:

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	გადაანგარიშებამდე	გადაანგარიშებული 1	გადაანგარიშებული 3	გადაანგარიშებული 4	გადაანგარიშებული 5	გადაანგარიშებული 6	გადაანგარიშებული 7	გადაანგარიშებული 8	გადაანგარიშებული 9	ხელახლა გადაანგარიშებული
ამონაგები	86,739	-	-	-	-	-	-	(16,114)	-	70,625
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(41,038)	-	-	-	-	-	-	-	190	(40,848)
მთლიანი მოგება	45,701	-	-	-	-	-	-	(16,114)	190	29,777
სხვა შემოსავალი	1,079	-	-	-	-	-	-	-	(190)	889
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,347)	(325)	-	-	-	-	-	-	-	(3,920)
გაყიდვებისა და განაწილების ხარჯები	(28,956)	390	-	-	-	-	-	16,114	-	(12,452)
გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	(133)	-	(248)	-	(1,413)	(828)	-	-	-	(2,374)
ფინანსური შემოსავალი	-	-	-	55	-	-	-	-	-	55
ფინანსური ხარჯები	(1,903)	(273)	-	-	-	-	-	-	-	(2,176)
სავალუტო შემოსულობა/ზარალი, ნეტო	(223)	-	-	-	-	-	-	-	-	(223)
მოგება დაბეგვრამდე	11,788	(208)	(248)	55	(1,413)	(828)	-	-	-	9,146
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-	-	-	-	(832)	-	-	(832)
წლის მოგება	11,788	(208)	(248)	55	(1,413)	(828)	(832)	-	-	8,314

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასწულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი კორექტირების შედეგები შემდეგია:

	გადაანგარიშებამ დე	გადაანგარიშებუ ლი 1	გადაანგარიშებუ ლი 2	გადაანგარიშებუ ლი 3	გადაანგარიშებუ ლი 4	გადაანგარიშებუ ლი 5	გადაანგარიშებუ ლი 6	გადაანგარიშებუ ლი 7	გადაანგარიშებუ ლი 10	გადაანგარიშებუ ლი	ხელახლა გადაანგარიშებუ ლი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან											
მოგება დაბეგრამდე	11,788	(208)	-	(248)	55	(1,413)	(828)	-	-		9,146
კორექტირებები:											-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	591	325									916
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება/ ზარალი	-										-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი	-					1,413				131	1,544
აღიარებული გაუფასურების ზარალი წინასწარი გადახდებისთვის	-			248							248
გუდვილისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი	-						828				828
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება	(58)									(91)	(149)
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა / გადატანა	-										-
ფინანსური ხარჯი	1,903	273									2,176

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

ფინანსური შემოსავალი	-				(55)						(55)	
სხვა უნაღდო დარიცხვა	95								(95)		-	
მარაგების ჩამოწერა	-								430		430	
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო	-								223		223	
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან	14,319	390	-	-	-	-	-	-	-	598	15,307	
გადახდები (ზრდა)/კლება მარაგებში	(2,693)	-	(549)	-	-	-	-	-	-	(316)	(3,558)	
გადახდები (ზრდა)/კლება წინასწარ	-	-	-	4,576	-	-	-	-	-	(9,075)	(4,499)	
და სხვა მოთხოვნებში	(9,050)								(199)	8,943	(306)	
ვალდებულებებში	1,337	-	549	(4,576)	-	-	-	-	-	(243)	(2,933)	
გადასახადის გარდა	347	-	-	-	-	-	-	-	-	91	438	
ავანსებში	-	-	-	-	-	-	-	-	199	-	199	
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან	4,260	390	-	-	-	-	-	-	-	(2)	4,648	
გადასახადი	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(923)	(923)	
გადახდილი პროცენტი	(1,903)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,903	-	
წმინდა ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან	2,357	390	-	-	-	-	-	-	-	978	3,725	

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
შვილობილ კომპანიაში წილის შეძენა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
პირითადი საშუალებებიდან და არამატერიალური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები	149	-	-	-	-	-	-	-	-	91	240
პირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(850)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(850)
შვილობილი საწარმოს შეძენა	(467)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(467)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,168)	-	-	-	-	-	-	-	-	91	(1,077)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან	30,963	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,963
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(32,958)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32,958)
სესხებზე გადახდილი პროცენტი	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,903)	(1,903)
იჯარის ვალდებულებების დაფარვა	-	(391)	-	-	-	-	-	-	-	-	(391)
საიჯარო ვალდებულებებზე პროცენტის დაფარვა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
კაპიტალის შენატანი	5,576	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,576
კაპიტალის შემცირება	(761)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(761)

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

გადახდილი დივიდენდები	(5,547)								832			(4,715)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,727)	(391)	-	-	-	-	-	-	832	-	(1,903)	(4,189)
წმინდა კლება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	(1,538)	(1)	-	-	-	-	-	-	832	-	(834)	(1,541)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	22
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4,346	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,346
ნაღდი ფული 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,827	(1)	-	-	-	-	-	-	832	-	(831)	2,827

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლის
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი კორექტირების შედეგები შემდეგია:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	გადაანგარიშებამდე	გადაანგარიშებული 1	გადაანგარიშებული
აქტივების გამოყენების უფლება	-	1,956	1,956
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6,800	1,956	8,756
სულ აქტივები	37,059	1,956	39,015
გაუნაწილებელი მოგება	(10,986)	617	(10,369)
სულ კაპიტალი	(11,097)	617	(10,480)
იჯარის ვალდებულებები (გრძელვადიანი)	-	(2,462)	(2,462)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	(7,375)	(2,462)	(9,837)
იჯარის ვალდებულებები (მოკლევადიანი)	-	(111)	(111)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	(18,587)	(111)	(18,698)
სულ ვალდებულებები	(25,962)	(2,573)	(28,535)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	(37,059)	(1,956)	(39,015)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში 3, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, განსჯისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებიდან მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და მასთან ასოცირებული დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

გაუფასურების ზარალი - ჯგუფი ქმნის მოსალოდნელ გაუფასურების ზარალს, რათა აღრიცხოს სავარაუდო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია კლიენტების შეუძლებლობისგან, განახორციელონ საჭირო გადახდები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას, მენეჯმენტი ეფუძნება თავის შეფასებას მიმდინარე საერთო ეკონომიკურ პირობებზე, დებიტორული დავალიანებების და წინასწარ გადახდების ნაშთების ვადა გადაცილებაზე, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებაზე, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობაზე და გადახდის პირობების ცვლილებებზე. ცვლილებები ეკონომიკაში, ინდუსტრიაში ან კლიენტის სპეციფიკურ პირობებში შეიძლება მოითხოვდეს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირებას.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების ზარალი შეადგენდა შესაბამისად 3,871 და 3,151 ლარს (შენიშვნა 13).

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ფინანსური საგარანტიო ვალდებულების შეფასება - ფასს 9-ის მიხედვით, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში ფასდება შემდეგიდან უმაღლესით: ა) მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ზარალის ოდენობა და ბ) თავდაპირველად აღიარებული თანხა შემოსავლის კუმულაციური ოდენობის გამოკლებით. გარანტიის საწყისი რეალური ღირებულება შეფასდა წლიური საგარანტიო თანხის მიხედვით, რომელსაც გადაიხდის მესამე მხარე “გაშლილი მკლავის” ტრანზაქციაში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ძირითად სავალო ინსტრუმენტებზე 12-თვიანი გადაუხდელობის ალბათობის (PD) გამოყენებით. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული აღიარებული შემოსავლის კუმულირებული თანხა აღემატებოდა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (შენიშვნა 19).

ნაგულისხმევი ზარალი (Loss Given Default) - საგარანტიო ხელშეკრულების თანახმად, თუ მსესხებელი ვერ დაფარავს სესხს, თავდები ვალდებულნი არიან დაფარონ სესხის დარჩენილი ნაშთის 100%, დარიცხული პროცენტი, ჯარიმები, საკომისიოები და წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებები. აქედან გამომდინარე, ჯგუფმა შეაფასა LGD და EAD, როგორც 100%.

ნაგულისხმევის ალბათობა (Probability of Default) - იმის გამო, რომ გარანტია (საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი) არ არის შეფასებული Moody's-ის ან Fitch-ის მიერ, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა გამოეყენებინა უმაღლესი PD განაკვეთი 3.04% და 8.37% (ემიტენტების PD განაკვეთები შეფასებული - "B" Moody's Investors Service-ის მიერ) 2023 და 2022 წლებში შესაბამისად.

6. ამონაგები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის ამონაგები შეადგენდა 80,553 და 70,625 ლარს, შესაბამისად.

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი საბითუმო ვაჭრობიდან	(79,901)	(69,948)
შემოსავალი სავაჭრო აპარატებიდან	(652)	(677)
სულ	(80,553)	(70,625)

ჯგუფმა აღიარა შემდეგი შემოსავალთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები და მიღებული ავანსები:

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 13)	23,909	20,883
მიღებული ავანსები	1,413	199

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ანგარიშსწორების უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებებს წარმოადგენს მომხმარებლებისგან მიღებული ანაზღაურება და წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას გადასცეს საქონელი ან მომსახურება ამ კლიენტებს.

ჯგუფის მიერ მიღებული ავანსები 1,413 ლარის ოდენობით, მოსალოდნელია აღიარდეს 2024 წელს შემოსავლის სახით, რომელიც ანგარიშგების თარიღისთვის შეუსრულებელ შესრულების ვალდებულებებთანაა დაკავშირებული. 2023 წელს ჯგუფმა აღიარა შემოსავალი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში არსებული ყველა მიღებული ავანსისთვის.

7. რეალიზაციის თვითღირებულება

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მოიცავდა ალკოჰოლურ და უალკოჰოლო სასმელებს შესაბამისად 45,657 და 40,848 ლარის ოდენობით.

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი (გადაანგარიშებული)
რეალიზაციის თვითღირებულება - საბითუმო	45,108	40,578
რეალიზაციის თვითღირებულება - სავაჭრო აპარატები	549	270
სულ	45,657	40,848

8. სხვა შემოსავალი

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი (გადაანგარიშებული)
სხვა შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	476	615
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	198	104
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული მოგება	166	149
სხვა შემოსავალი	40	21
სულ	880	889

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

9. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები მოიცავდა:

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი (გადაანგარიშე ბული)
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული ხარჯები - S&M	9,755	7,835
ტრანსპორტირების ხარჯი	3,061	3,015
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯი	1,761	452
ცვეთა	770	553
ქირის ხარჯი	188	269
დაზღვევა - ინვენტარი და ტვირთი	111	103
სხვა საოპერაციო ხარჯი	50	225
სულ	15,696	12,452

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი (გადაანგარიშე ბული)
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	5,092	1,942
ცვეთა და ამორტიზაცია	338	364
პროფესიული მომსახურება	328	220
აღიარებული გაუფასურების ზარალი ავანსებზე	261	248
სხვა საგადასახადო ხარჯები	197	161
მივლინების ხარჯი	193	167
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	192	91
საოფისე ხარჯები	147	151
ჯარიმები და მოსაკრებლები	110	23
ქირის ხარჯი	99	109
ბანკის საკომისიო	69	93
სხვა ჩამოწერა	0	203
სხვა ხარჯები	214	148
სულ	7,240	3,920

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

	მიწა	მანქანა- დანადგარე ბი და აღჭურვილ ობა	ავტომობ ილები	სარეკლამო აღჭურვილ ობა	საოფისე აღჭურვი ლობა	საიჯარო გაუმჯობე- სებები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერს	4,580	1,703	678	656	173	124	7,914
დამატებები	-	676	37	105	32	-	850
ტრანსფერებ ი	-	-	-	-	-	-	-
გასვლები	-	(54)	(68)	(25)	(1)	-	(148)
2022 წლის 31 დეკემბერს	4,580	2,325	647	736	204	124	8,616
დამატებები	-	333	58	238	32	-	661
ტრანსფერებ ი	-	-	-	-	-	-	-
გასვლები	-	(422)	-	(66)	(2)	-	(490)
2023 წლის 31 დეკემბერს	4,580	2,236	705	908	234	124	8,787
დაგროვილი ცვეთა							
2021 წლის 31 დეკემბერს	-	927	211	319	67	132	1,656
წლის ცვეთა	-	336	95	112	28	10	581
საინვესტიციო ქონებიდან გადატანილი	-	-	-	-	-	-	-
გასვლისას ელიმინირებული	-	(10)	(33)	(13)	(1)	-	(57)
2022 წლის 31 დეკემბერს	-	1,253	273	418	94	142	2,180
წლის ცვეთა	-	477	135	143	44	12	811
საინვესტიციო ქონებიდან გადატანილი	-	-	-	-	-	-	-
გასვლისას ელიმინირებული	-	(264)	(25)	(55)	(3)	-	(347)
2023 წლის 31 დეკემბერს	-	1,466	383	506	135	154	2,644
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბერს	4,580	776	467	337	106	(8)	6,258
2022 წლის 31 დეკემბერს	4,580	1,072	374	318	110	(18)	6,436
2023 წლის 31 დეკემბერს	4,580	770	322	402	99	(30)	6,143

ჯგუფი ფლობს მიწას საწყობის მშენებლობისა და საკუთარი ოპერაციებისთვის გამოყენების მიზნით.

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

12. მარაგები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)
გასაყიდი მარაგები	9,814	6,436
მარაგები ტრანზიტში	1,172	549
სხვა მარაგები	12	48
სულ	10,998	7,033

2023 და 2022 წლებში ხარჯად აღიარებული და გაყიდვების ღირებულებაში ჩართული მარაგების ღირებულებამ შეადგინა, შესაბამისად, 45,657 ლარი და 40,848 ლარი.

2023 და 2022 წლებში ჩამოწერილმა მარაგებმა შეადგინა, შესაბამისად, 1019 ლარი და 430 ლარი.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დებიტორული ანგარიშები, გამოუსწორებელი თანხების რეზერვის გამოკლებით, იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო მოთხოვნები	27,715	23,946
სხვა მოთხოვნები	65	88
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(3,871)	(3,151)
გამოუსწორებელი თანხებისთვის		
სულ	23,909	20,883

აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი წარმოადგენს სხვაობას სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებასა და ლიკვიდაციის მოსალოდნელი შედეგების არსებულ ღირებულებას შორის. ჯგუფი არ ფლობს რაიმე გირაოს აღნიშნულ ნაშთებზე. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია დიდი და ურთიერთდაუკავშირებელი მომხმარებელთა ბაზის გამო.

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზი:

2023 წლის 31 დეკემბერი	არა ვადაგადაცი ლებული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	- 31-90 დღის ვადაგადაც ილებით	- 91-180 დღის ვადაგადა ც ილებით	- 181-360 დღეზე მეტი ვადაგადაც ილებით	- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაც ილებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება							
დეფოლტისას	15,982	4,167	2,086	2,810	526	2,209	27,780
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი							
არსებობის მანძილზე	(318)	(280)	(258)	(583)	(223)	(2,209)	(3,871)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	-2%	-7%	-12%	-23%	-42%	-100%	
2022 წლის 31 დეკემბერი	არა ვადაგადაცი ლებული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	- 31-90 დღის ვადაგადაც ილებით	- 91-180 დღის ვადაგადა ც ილებით	- 181-360 დღეზე მეტი ვადაგადაც ილებით	- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაც ილებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება							
დეფოლტისას	13,582	4,776	1,434	1,631	566	2,046	24,035
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი							
არსებობის მანძილზე	(272)	(224)	(153)	(230)	(226)	(2,046)	(3,151)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	-2%	-5%	-11%	-14%	-40%	-100%	

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს
 დასრულებული პერიოდისთვის, შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
ბალანსი წლის დასაწყისში	3,151	1,605
აღიარებული გაუფასურების ზარალი დებიტორულ დავალიანებებზე	720	1,546
ბალანსი წლის ბოლოს	<u>3,871</u>	<u>3,151</u>

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

14. აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულება

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების აღიარებული საბალანსო ღირებულებები და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშე ბული)	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშე ბული)
ნაშთი 1 იანვარს	1,763	1,956	-
თავდაპირველი აღიარება	-	-	2,211
ახალი იჯარა	71	132	-
იჯარის მოდიფიკაცია	(82)	-	30
ცვეთის ხარჯი	(338)	(325)	(285)
ნაშთი 31 დეკემბერს	1,414	1,763	1,956

ქვემოთ მოცემულია სალიზინგო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშე ბული)	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშე ბული)
ნაშთი 1 იანვარს	2,588	2,573	-
თავდაპირველი აღიარება	-	-	2,622
ახალი იჯარა	71	132	-
იჯარის მოდიფიკაცია	(81)	-	31
ფინანსური ხარჯი	297	273	250
დაფარვა	(568)	(390)	(330)
ფორექსი (Forex)	-	-	-
ნაშთი 1 იანვარს	2,307	2,588	2,573
მოკლევადიანი	447	368	111
გრძელვადიანი	1,860	2,220	2,462

15. გადახდილი ავანსები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადახდილი ავანსების ნაშთები იყო შემდეგი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადახდილი ავანსები	9,062	4,499
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ავანსზე	(509)	(248)
სულ	8,553	4,251

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წელს, შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაშთი წლის დასაწყისში	248	-
აღიარებული გაუფასურების ზარალი ავანსებზე	261	248
ნაშთი წლის ბოლოს	509	248

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი ნაკადები და მათი ეკვივალენტები იყო შემდეგი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ბანკში	982	2,611
ნაღდი ფული ხელზე	222	216
სულ	1,204	2,827

ბანკებთან არსებული არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული. ზარალის რეზერვი არ არის აღიარებული ბანკებში არსებული ბალანსებისთვის მოკლევადიანობის გამო. საბანკო ნაშთები მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს საქართველოს ბანკებში და გამოიყენება ჯგუფის ყოველდღიური საქმიანობისთვის.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის ფულადი სახსრების უმეტესი ნაწილი არის ბანკებში, რომლებიც შეფასებულია Fitch Ratings-ის მიერ B (მოკლევადიანი რეიტინგი), BB (გრძელვადიანი რეიტინგი).

17. კაპიტალი

2023 და 2022 წლებში ჯგუფის მიერ გამოცხადებული დივიდენდები იყო 3,734 და 4,715 ლარი შესაბამისად.

2023 წელს ჯგუფის კაპიტალის შენატანი და შემცირება იყო, შესაბამისად, 2120 და 2870 ლარი.

2022 წელს ჯგუფის კაპიტალის შენატანი და შემცირება იყო, შესაბამისად, 5,576 და 761 ლარი.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის გაუნაწილებელი მოგება შეადგენდა 18,858 და 13,968 ლარს, შესაბამისად.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები იყო შემდეგი:

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
ვალდებულება მიღებულ საქონელზე	17,251	7,776
ვალდებულება მომსახურებისთვის	607	389
სულ	17,858	8,165

19. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება

2022 წლის 31 მაისს ჯგუფმა ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას კომერციულ ბანკთან. შეთანხმების საგანი იყო ყოფილიყო საბოლოო ბენეფიციარი მესაკუთრის კომერციული ბანკიდან 2022 წლის 31 მაისს მიღებული სესხის გარანტორი. სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის 3.75% ასევე საქართველოს ეროვნული ბანკის რეგინანსირების განაკვეთი ლარში და ვადა 2029 წლის 31 მაისამდე აქვს. გარანტიის ლიმიტი, თანხა, რომლის გარანტადაც ჯგუფი მოქმედებს, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და ხელმოწერის თარიღისთვის შეადგენს, შესაბამისად, 6,089 ლარს და 4,893 ლარს.

ჯგუფს არ მიუღია რაიმე პრემია გაცემული კონტრაქტისთვის, შესაბამისად, რეალური ღირებულება განისაზღვრა მეთოდით, რომელიც რაოდენობრივად ასახავს გარანტიის ეკონომიკურ სარგებელს მფლობელისთვის. საგარანტიო ხელშეკრულების დაწყების მდგომარეობით განაკვეთი შეადგენდა 3.0%-ს, რამაც გამოიწვია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 746 ლარის ოდენობის ფინანსური გარანტიის ვალდებულების აღიარება.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა გარანტიის ქვეშ მყოფი დავალიანების ვადაგადაცილებული მდგომარეობა, მოვალის ფინანსური მდგომარეობა და იმ ინდუსტრიების ეკონომიკური პერსპექტივა, რომლებშიც მოვალე მუშაობს, და დაასკვნა, რომ ფინანსური გარანტიის კონტრაქტის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა არ მომხდარა.

შესაბამისად, ჯგუფის მიერ გაცემული ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების ზარალის ოდენობა ფასდება 12 თვიანი „ECL“ განაკვეთის ოდენობით „Moody's“-ის საკრედიტო სააგენტოს მიერ გამოქვეყნებული არარეიტინგული კომპანიებისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტების ზარალის რეზერვის შეფასებისას, მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში, შეფასების ტექნიკაში რაიმე სახის ცვლილება ან მნიშვნელოვანი დაშვებები არ მომხდარა.

ორივე წელიწადში ზარალის რეზერვის ოდენობა უფრო დაბალია, ვიდრე პრემია გამოკლებული კუმულაციური ამორტიზაცია, შესაბამისად, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისთვის მოგება-ზარალში არ იქნა აღიარებული ზარალის რეზერვი.

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2023 და 2022 წლებში მოძრაობა ფინანსური გარანტიის ვალდებულებაში იყო შემდეგი:

	ლარი
2022 წლის 1 იანვარს	
თავდაპირველი აღიარება	746
ფინანსური შემოსავალი	(55)
2022 წლის 31 დეკემბერს	691
ფინანსური შემოსავალი	(210)
2023 წლის 31 დეკემბერს	481

20. სესხები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები თანხების პირობები იყო შემდეგი:

ნასესხები სახსრები:	CCY	საპრო ცენტო განაკვეთი	ხანდაზმულ ობა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სესხები ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებიდან	ლარი	11.5%	26/01/2024	2,206	6,425
სესხები ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებიდან	ლარი	11.5%	29/09/2028	2,652	3,100
სესხები ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებიდან	ლარი	10.5%	29/09/2027	2,236	2,728
სულ ნასესხები სახსრები				7,094	12,253
მოკლევადიანი				2,206	7,219
გრძელვადიანი				4,888	5,034
				7,094	12,253

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდებისთვის მოძრაობა სესხებში იყო შემდეგი:

	მოძრაობა
სესხები 2022 წლის 1 იანვრისთვის	14,248
ძირითადი დამატება	30,963
დარიცხული პროცენტი	1,903
ძირითადი გადახდილი	(32,958)
გადახდილი პროცენტი	(1,903)
სავალუტო მოგება, წმინდა	-
სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	12,253
ძირითადი დამატება	48,519
დარიცხული პროცენტი	1,386
ძირითადი გადახდილი	(53,539)
გადახდილი პროცენტი	(1,525)
სავალუტო მოგება, წმინდა	-
სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,094

21. ფინანსური ინსტრუმენტები

რეალური ღირებულების შეფასებები - რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მოსალოდნელ, სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც დისკონტირდება ახალი, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მატარებელი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანობის გამო, რეალურ ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი, მითითებული ვადიანობის ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება გაიანგარიშება მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ რეალურ ღირებულებებთანაა მიახლოებული.

კაპიტალის რისკის მართვა - ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მან შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მფლობელთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს. შემოწმების შედეგებზე დაყრდნობით, ჯგუფი აბალანსებს კაპიტალის ზოგად სტრუქტურას დივიდენდების გადახდით, ახალი სესხების აღებით ან ძველი სესხების გადახდებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, იჯარის ვალდებულებას და ფინანსური გარანტიის ვალდებულებას. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება. ჯგუფს ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,909	20,883
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,204	2,827
სულ ფინანსური აქტივები	25,113	23,710
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	2,307	2,588
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	17,858	8,165
სესხები	7,094	12,253
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	481	691
სულ ფინანსური ვალდებულებები	27,740	23,697

ჯგუფის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. ჯგუფის აქტივები განლაგებულია საქართველოში და მისი ბიზნეს გეგმები კრიტიკულად არის დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს. ჯგუფი ოპერირებს აშშ დოლარში, ევროში და რუსულ რუბლებში დენომინირებული სავაჭრო ვალდებულებებით, რის შედეგადაც ექვემდებარება უცხოური ვალუტის კურსის რყევებს. გაცვლითი კურსის ცვლილებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე, განსაკუთრებით უცხოურ ვალუტაში დაფარულ ვალდებულებებთან დაკავშირებით. ჯგუფი აქტიურად აკონტროლებს სავალუტო რისკს. როგორც ასეთი, ჯგუფი ექვემდებარება ქვეყნის შიგნით საქმიანი ან სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერ გაუარესებას.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც ჯგუფი სარგებლობს. ჯგუფის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკისადმი დაქვემდებარების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეადგენდა 4,299 და 6,886 ლარს, შესაბამისად ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის წევრ და არაწევრ ქვეყნებში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეადგენდა 1,985 და 2,237 ლარს, შესაბამისად ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის წევრ და არაწევრ ქვეყნებში.

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო შემდეგი:

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
	აშშ დოლარი 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL	RUB 1 = 0.0289 GEL	აშშ დოლარი 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844 GEL	RUB 1 = 0.0368 GEL
ფინანსური აქტივები						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	7	21	56	107	-
სულ ფინანსური აქტივები	3	7	21	56	107	-
ფინანსური ვალდებულებები						
საჯაჟო და სხვა ვალდებულებები	3,468	7,338	378	1,661	2,244	318
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,468	7,338	378	1,661	2,244	318
სულ ნეტ პოზიცია	(3,465)	(7,332)	(357)	(1,605)	(2,137)	(318)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების მიმართ სამუშაო ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად მუხლებს:

As at 31 December 2022	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		რუბლის გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო ო + 20%	ლარი/ევრო ო - 20%	ლარი/რუბ ლი + 20%	ლარი/რუბ ლი - 20%
მოგება დაბეგვრამდე	(693)	693	(1,466)	1,466	(71)	71

As at 31 December 2022	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		რუბლის გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო ო + 20%	ლარი/ევრო ო - 20%	ლარი/რუბ ლი + 20%	ლარი/რუბ ლი - 20%
მოგება დაბეგვრამდე	(321)	321	(427)	427	(64)	64

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ არაფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფს არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან ჯგუფი არ ფინანსდება ნასესხები სახსრებით.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად მის გადახდას ვადის გასვლისას. დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენს საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალურ დაქვემდებარებას. მიუხედავად იმისა, რომ ეკონომიკურმა ფაქტორებმა შეიძლება გავლენა იქონიოს დებიტორულ დავალიანებებზე, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ჯგუფისთვის, უკვე დაფიქსირებული რეზერვების მიღმა, ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს.

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

გარდა ამისა, ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს საბოლოო ბენეფიციარ მფლობელზე მიცემულ ფინანსურ გარანტიებთან დაკავშირებით, როგორც ეს აღწერილია მე-16 შენიშვნაში. ჯგუფის მაქსიმალური დაქვემდებარება ამ კუთხით არის მაქსიმალური თანხა, რომელიც ჯგუფმა შეიძლება გადაიხადოს გარანტიის გამოყენების შემთხვევაში.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასს 9-ის შესაბამისად ზარალის რეზერვის სახით გამოიყო 3,871 ლარი და 3,151 ლარი.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ჯგუფს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

ფინანსური გარანტიის კონტრაქტების შემდეგ ცხრილში შეტანილი თანხები არის სრული გარანტირებული თანხის მაქსიმალური ოდენობა, რომელიც ჯგუფმა შეიძლება იძულებით გადაიხადოს შეთანხმების საფუძველზე, იმ შემთხვევაში თუ ეს თანხა მოითხოვება გარანტიის კონტრაგენტის მიერ. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მოლოდინებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიიჩნევს, რომ დიდი ალბათობით, შეთანხმების ფარგლებში არ იქნება გადასახდელი თანხა. თუმცა, ეს შეფასება ექვემდებარება ცვლილებას იმისდა მიხედვით, თუ რამდენად სავარაუდოა, რომ კონტრაგენტმა მოითხოვოს გარანტია, შესაბამისად, კონტრაგენტის ფლობილმა გარანტირებულმა ფინანსურმა მოთხოვნებმა განიცადოს საკრედიტო ზარალი.

	ერთ თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
2023 წლის 31 დეკემბერი							
საიჯარო ვალდებულება	36	72	465	2,987	-	3,560	2,307
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	17,858	-	-	-	-	17,858	17,858
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	17	33	140	435	-	625	481
სესხები	2,338	209	660	5,964	-	9,171	7,094
	20,249	314	1,265	9,386	-	31,214	27,740
	ერთ თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
2022 წლის 31 დეკემბერი							
საიჯარო ვალდებულება	34	68	483	3,337	116	4,038	2,588
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	8,165	-	-	-	-	8,165	8,165
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	19	36	159	620	5	839	691
სესხები	321	688	1,243	15,295	-	17,547	12,253
	8,539	792	1,885	19,252	121	30,589	23,697

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, ჯგუფის შვილობილ საწარმოებს, ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ ერთეულებს და მთავარი ხელმძღვანელი პირების შემადგენლობას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არა-დაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფს არ გააჩნია ნაშთები და ოპერაციები.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელით არის წარმოდგენილი, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში შეადგინა 4,092 ათასი და 1,386 ათასი ლარი, შესაბამისად.

23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

ფინანსური გარანტიები - 2022 წლის 31 მაისს ჯგუფმა ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას კომერციულ ბანკთან. შეთანხმების საგანი იყო ყოფილიყო საბოლოო ბენეფიციარი მესაკუთრის კომერციული ბანკიდან 2022 წლის 31 მაისს მიღებული სესხის გარანტორი. სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის 3.75% ასევე საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთი ლარში და ვადა 2029 წლის 31 მაისამდე აქვს.

გარანტიის ლიმიტი, თანხა, რომლის გარანტადაც ჯგუფი მოქმედებს, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და ხელმოწერის თარიღისთვის შეადგენს, შესაბამისად, 6,089 ლარს და 4,893 ლარს.

სამართალწარმოება - ჯგუფმა გაასაჩივრა შემოსავლების სამსახურის გადაწყვეტილება, რომელიც მიღებულია საგადასახადო შემოწმების შედეგად ჯგუფის მფლობელთან გარიგების შეფასებასთან დაკავშირებით. 2019 წელს ჯგუფმა მესაკუთრისგან მიიღო მიწის ნაკვეთი, რომელიც მდებარეობს თბილისში, ლისის რაიონში და მესაკუთრისთვის გაცემული სესხის ჩამოწერაზე და ამ სესხზე დარიცხულ პროცენტზე. სადავო თანხა შეადგენს 985 ლარს. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ გადახდა არ არის სავარაუდო, მაგრამ შესაძლებელია

გადასახადები - საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებითა და შესწორებებით ხასიათდება. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციები შეიძლება საგადასახადო ორგანოებისას არ დაემთხვეს და ამის გამო, ოპერაციები ამ უკანასკნელებმა შესაძლებელია ექვემდებარებოდნენ დააყენონ. შედეგად, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტი. ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში დამატებითი ანარიცხი არ შექმნილა. საგადასახადო წლები ღია რჩება სამი წლის განმავლობაში საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისათვის.

ჯგუფის საოპერაციო გარემო - ისეთი განვითარებადი ბაზრები, როგორიც საქართველოშია, განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით უფრო მეტ რისკ ფაქტორებს შეიცავს; აქ იგულისხმება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება) 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ათასობით ქართულ ლარში)

ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, სამართლებრივი და საკანონმდებლო საფრთხეები. სწრაფი ტემპებით ხდება საწარმო საქმიანობასთან დაკავშირებული რეგულაციების ჩამოყალიბება, რომლებიც ხშირად სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საგანი ხდება. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველომ განიცადა მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. რადგან ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გახსნა, არსებობს მეტი მოლოდინი, ვინაიდან საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების სამოქმედო გეგმა აგრძელებს განვითარებას. 2023 წლის დეკემბერში საქართველოს მიენიჭა კანდიდატის სტატუსი ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმაში.

2022 წლის 21 თებერვალს რუსეთის პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა აღმასრულებელ ბრძანებას დონეცკის სახალხო რესპუბლიკისა და ლუგანსკის სახალხო რესპუბლიკის აღიარების შესახებ. 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა დაიწყო უკრაინაში შეჭრა, რომელიც გადაიზარდა ქვეყნებს შორის სრულმასშტაბიან ომში.

აღნიშნული მოვლენების შემდეგ შეერთებულმა შტატებმა, დიდმა ბრიტანეთმა, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა გამოაცხადეს სანქციების გახანგრძლივება გარკვეული რუსი ოფიციალური პირების, ბიზნესმენებისა და კომპანიების მიმართ. ამ მოვლენებმა შეიძლება გამოიწვიოს რუსული ბიზნესის წვდომის შემცირება საერთაშორისო კაპიტალისა და საექსპორტო ბაზრებზე, რუსული რუბლის შესუსტება, კაპიტალის ბაზრების შემცირება და სხვა უარყოფითი ეკონომიკური შედეგები.

ჯგუფის მენეჯმენტი მონიტორინგს უწევს ეკონომიკურ და პოლიტიკურ ვითარებაში განვითარებულ მოვლენებს და იღებს ზომებს, რომლებიც საჭიროდ მიიჩნევა ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად უახლოეს მომავალში. თუმცა, ამ მოვლენების შედეგებმა და მასთან დაკავშირებულმა სამომავლო ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ოპერაციებზე.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 და 2025 წლებში ჯგუფმა გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები შესაბამისად 3132 და 267 ლარის ოდენობით.

2024 და 2025 წლებში კაპიტალის შენატანი ან შემცირება არ ყოფილა.

ჯგუფმა მიიღო საკრედიტო ხაზი კომერციული ბანკისგან 2024 წლის 12 ივნისს. საკრედიტო ხაზის ლიმიტი თითო ხელშეკრულებაზე შეადგენს 2000 ლარს.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ და ნებადართულია გამოქვეყნებისთვის 2025 წლის 19 მარტს.

შპს კანტი

მმართველობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

კომპანიის ბიზნესის განვითარებისა და საქმიანობის მიმოხილვა

შპს კანტი („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც 2011 წლის 5 მაისს დაარსდა საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2023 წელს ჯგუფმა დააფიქსირა შემოსავალი 80,553 ლარის ოდენობით (2022: 70,625 ლარი). 2023 წელს მთლიანი მოგების ზღვარი შეადგენდა 44%-ს (2022: 43%).

	2023	2022
შემოსავალი	80,553	70,625
მთლიანი მოგება	34,896	29,777
წმინდა მოგება	8,624	8,314
მთლიანი მოგება (%)	43%	42%
წმინდა მოგება (%)	11%	12%
აქტივებზე დაბრუნება	16%	19%
მიმდინარე კოეფიციენტი/თანაფარდობა	2.09	2.06

2023 წლის გეგმებისა და მიზნების შესრულება

2023 წელს, კომპანიამ ნაწილობრივ მოახერხა დასახული მიზნების განხორციელება. გაიზარდა პროდუქტების ასორტიმენტი, კერძოდ:

- 1) ამერიკის შეერთებული შტატებიდან შემოიტანეს ტეკილა, ჯინი და ლიქიორის ახალი ბრენდი
- 2) იტალიიდან შემოიტანეს ვერმუტის და ცრიალა ღვინის ახალი ორი ბრენდი.
- 3) დიდი ბრიტანეთიდან შემოიტანეს ჯინის ახალი პრემიუმ ბრენდი
- 4) ამავე წელს დაარეგისტრირეს და შეუკვეთეს private label-ის „მუნგოქერის“ ბრენდის სახელით დამზადებული ორი ახალი პროდუქტი, ტაილანდიდან - ჩიას გამაგრებელი სასმელი. ხოლო ტაივანიდან - ცივი ყავა
- 5) ამავე წელს შეამცირეს ნაკლებად მომგებიანი, მალფუჭებადი პროდუქტების რეალიზაციის წილი და ჩაანაცვლეს სხვა - ახალი პროდუქტებით.
- 6) გარკვეული რუსული წარმოების პროდუქცია სრულად ჩაანაცვლეს ევროპული საქონლით და გაზარდეს რეალიზაციაში მათი წილი.

2023 წელს შეიძინეს დახლ - მაცივრები რომლითაც ჩანაცვლდა ძველი ამორტიზირებული ინვენტარი.

ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და რისკების მართვის შესაბამისი მექანიზმები

ჯგუფში რისკის მართვა ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკის ერთ-ერთი კომპონენტია საკრედიტო რისკი, ეს არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადაიხადოს ვადის გასვლისას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად ექვემდებარება ჯგუფის საკრედიტო რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან. ჯგუფს აქვს პროცედურები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ საქონელი მიეწოდება კლიენტებს შესაბამისი საკრედიტო ისტორიით, ან სხვაგვარად დანერგილია გადახდის ალტერნატიული პროცედურები (მაგალითად, წინასწარი

შპს კანტი

მმართველობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

(ათასობით ქართულ ლარში)

გადახდა). დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებულ მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად ამისა, დებიტორული დავალიანების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ჯგუფისთვის არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი, გარდა ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვისა.

დივერსიფიკაციის რისკი - ჯგუფი ცდილობს მოარგოს პროდუქციის გაზრდილი ასორტიმენტი ქართველ მომხმარებელს, გაზარდოს დაფარვის არეალი საქართველოს მასშტაბით და უზრუნველყოს პროდუქციის ხელმისაწვდომობა კატეგორიების მიხედვით საქართველოს ყველა კუთხეში. ჯგუფი გეგმავს დაბალანსოს თავისი პორტფელის სასაქონლო ჯგუფები, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს რისკები, რაც მოიცავს საკვები პროდუქტების რაოდენობისა და ასორტიმენტის გაზრდას. ასევე, იგეგმება პორტფელში ახალი პროდუქტების დამატება, რომელიც კვლავ საშუალო და მაღალი შემოსავლის მქონე პირებისთვის იქნება განკუთვნილი. როგორც გასულ წლებში იყო, კანტი გეგმავს გააგრძელოს პრემიუმ პროდუქციის იმპორტი და დისტრიბუცია, რაც ყოველთვის იყო ჯგუფის ძირითადი ბიზნესი.

სავალუტო რისკი - ჯგუფისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია სტაბილური გაცვლითი კურსი უცხოურ ვალუტებთან, კერძოდ აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში. იმის გათვალისწინებით, რომ პორტფელის პროდუქციის ძირითადი ნაწილი იმპორტირებულია, ვალუტის რყევები გავლენას ახდენს თვითღირებულების ფასზე, რაც ფასის ზრდის შემთხვევაში უარყოფითად აისახება საბოლოო მომხმარებელზე და შესაბამისად, ჯგუფის გაყიდვებზე.

ლიკვიდურობის რისკი - ჯგუფისთვის მნიშვნელოვანია ფულადი სახსრების მოძრაობის პოზიციის კონტროლი, რომელიც ყოველდღიურად მიმდინარეობს. ჯგუფი იყენებს საბანკო პროდუქტებს იმისათვის, რომ იყოს მაქსიმალურად მოქნილი ბაზრის რყევებთან მიმართებაში. ამ მხრივ, საქართველოს ბაზარზე იაფი დაფინანსების ხელმისაწვდომობა ხელს შეუწყობს ჯგუფის ზრდას და განვითარებას.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები ძირითადად დაკავშირებულია საბაზრო ძალების მიერ განსაზღვრულ საქონლის ფასებთან და, შესაბამისად, ადგენს ზღვრებს ფასზე, რომელიც შეიძლება გადაიხადოს მომხმარებელმა.

ხელმძღვანელობა ადგენს რისკების ღირებულების შესაძლო მისაღებ ლიმიტებს, რომლებიც რეგულარულად კონტროლდება. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებამ შეიძლება არ ააცილოს ჯგუფს ზარალი ამ საზღვრებს მიღმა ბაზრის მნიშვნელოვნად არახელსაყრელი მოძრაობების შემთხვევაში.

გეოგრაფიული რისკი. ჯგუფის აქტივები მდებარეობს საქართველოში. ქვეყანა აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის ზოგიერთი მახასიათებლის ჩვენებას. როგორც ასეთი, ჯგუფი ექვემდებარება საქართველოში ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკებს.

პოლიტიკური რისკები. არასტაბილურობა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტებზე, შემოსავლებსა და მომგებიანობაზე მოთხოვნაზე. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, იმისათვის რომ იწინასწარმეტყველოს პოტენციური განვითარება და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.

შპს კანტი

მმართველობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

(ათასობით ქართულ ლარში)

მომავლის პერსპექტივა

ჯგუფი გეგმავს პორტფელის გაფართოებას საერთაშორისო ბაზრებზე მორგებული განვითარებადი პროდუქტების მეშვეობით. ითვლება, რომ აღნიშნული პროდუქტები გაზრდის ბაზრის წილს და გაზრდის შემოსავალს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხომერიკი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

გიორგი აკერმანტია
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები,
მმართველობის ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თბილისი, 2024 წლის 15 იანვარი

შპს კანტი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:	
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	14
4. ხელახლა გადაანგარიშება/ ხელახლა დამტკიცება, ცვლილება	24
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.....	33
6. ამონაგები.....	34
7. რეალიზაციის თვითღირებულება.....	35
8. სხვა შემოსავალი	35
9. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	36
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	36
11. ძირითადი საშუალებები	37
12. მარაგები.....	38
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	38
14. აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულება.....	40
15. გადახდილი ავანსები	40
16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	41
17. კაპიტალი.....	41
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	41
19. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება.....	42
20. სესხები	43
21. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	44
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	48
23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	48
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	49
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	49
მმართველობის ანგარიში	50

ილია მჭედუაძე

შპს კანტი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს კანტის („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“).

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- იმის შეფასებაზე, აქვს თუ არა ჯგუფის უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ;
- მმართველობის ანგარიშში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების ისეთ წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის ტრანზაქციებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და საშუალებას აძლევს მენეჯმენტს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება იყოს ფასს-თან შესაბამისობაში;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც შეესაბამება ქართულ კანონმდებლობასა და ფასს-ს;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა ვალდებულია მოამზადოს მმართველობის ანგარიში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 19 მარტს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხომერიკი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

გიორგი აკერმანტია
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კანტის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კანტის („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, ანგარიშის „კვალიფიციური მოსაზრების საფუძველის“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კვალიფიციური დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით ფიზიკური მარაგების დათვლას 2022 წლის 31 დეკემბერს, რადგან აღნიშნული თარიღის შემდგომ დავინიშნეთ ჯგუფის აუდიტორებად. ჩვენ ვერ დავკმაყოფილდით 2022 წლის 31 დეკემბერს არსებული მარაგების რაოდენობასთან დაკავშირებული ალტერნატიული საშუალებებით. მას შემდეგ, რაც მარაგები შედის ფინანსური მაჩვენებლებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირება მოგება/ზარალთან მიმართებაში, მოგების ანგარიშგებაში ანგარიშგებული წლისთვის და საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრების წმინდა ნაკადებში, რომლებიც წარმოდგენილია ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებაში, აგრეთვე გაუნაწილებელ მოგებასა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებში.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (პბეკ კოდექსი) და ვმოქმედებდით პბეკ კოდექსით განსაზღვრული ეთიკური პასუხისმგებლობების დაცვით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

მამუკა მანუკიძე

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადსადება ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნა, რომელშიც ასახულია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შესაბამისი მაჩვენებლების ხელახალი ფორმულირება. აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით ჩვენი აზრი უცვლელია.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ აუდიტის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ ფარავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არ გავცემთ მასთან დაკავშირებით არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გაცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ ხსენებული სხვა ინფორმაციის გაცნობას, და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს ის არსებით უზუსტობებს. თუ, ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში მოცემულია არსებითად მცდარი ინფორმაცია, ჩვენ ვალდებული ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ.

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

სხვა გარემოებები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი განახორციელა სხვა აუდიტორულმა ფირმამ, რომელმაც 2023 წლის 12 აპრილს მოამზადა შეუცვლელი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

როგორც 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ასევე დავაუდირეთ მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებები, რომლებიც გამოყენებული იქნა 2022 წლის შესაბამისი მაჩვენებლების შესწორების მიზნით. ჩვენი აზრით, ასეთი კორექტირებები მართებულია და სათანადოდ იქნა გამოყენებული. ჩვენ არ გავგიხორციელებია აუდიტი, მიმოხილვა ან გამოგვიყენებია რაიმე სახის პროცედურები ჯგუფის 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში, გარდა კორექტირებისა და შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვთქვამთ აზრს ან რაიმე სახის რწმუნებას 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მთლიანობაში.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა ვალდებულია მოამზადოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და

უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი მოსაზრების გამომხატველი იქნება. გონივრული რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად ან ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;

- ვაკეებზე დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვეყნებში დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ აღნიშნულ საკითხზე შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისთვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, თუ რამდენად სამართლიანადაა ასახული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციები და მოვლენები.
- ვიღებთ საკმარის და შესაძარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოებისა და ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობასა, მეთვალყურეობასა და წარმართვაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე, მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის, ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის („კანონი“) მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ წავიკითხეთ მართველობის ანგარიში და შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან უდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან მიმართებაში.
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით გათვალისწინებულ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს;

შოთა ნანიაშვილი

შპს დელოიტი და ტუმის სახელით

2025 წლის 19 მარტს

თბილისი, საქართველო

შპს კანტი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)*
ამონაგები	6	80,553	70,625
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(45,657)	(40,848)
მთლიანი მოგება		34,896	29,777
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(7,240)	(3,920)
გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები	9	(15,696)	(12,452)
გაუფასურების ზარალი	13	(720)	(1,546)
ფინანსური შემოსავალი		210	55
ფინანსური ხარჯები	14,19,20	(1,683)	(2,176)
სავალუტო შემოსულობა/ზარალი, ნეტო		(336)	(223)
მარაგების ჩამოწერა	12	(1,019)	(430)
გუდვილის გაუფასურება		-	(828)
სხვა შემოსავალი	8	880	889
სხვა ხარჯი		(3)	-
მოგება დაბეგვრამდე		9,289	9,146
მოგების გადასახადის ხარჯი		(665)	(832)
წლის მოგება		8,624	8,314
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		8,624	8,314

* ხელახალი გადაანგარიშების დეტალები განხილულია მე-4 შენიშვნაში

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხომერიკი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

გიორგი აკერმანტია
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

11-50 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)*	2022 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	6,143	6,436	6,258
გრძელვადიანი ინვესტიციები		-	-	475
აქტივების გამოყენების უფლება	14	1,414	1,763	1,956
არამატერიალური აქტივები		49	57	67
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,606	8,256	8,756
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	12	10,998	7,033	3,791
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	23,909	20,883	22,122
გადახდილი ავანსები	15	8,553	4,251	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	1,204	2,827	4,346
სულ მოკლევადიანი აქტივები		44,664	34,994	30,259
სულ აქტივები		52,270	43,250	39,015
კაპიტალი				
შეტანილი კაპიტალი	17	4,176	4,926	111
გაუნაწილებელი მოგება	17	18,858	13,968	10,369
სხვა განაწილება		(746)	(746)	-
სულ კაპიტალი		22,288	18,148	10,480
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	20	4,888	5,034	7,375
მიღებული ავანსები	6	1,413	199	-
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	19	481	691	-
იჯარის ვალდებულებები	14	1,860	2,220	2,462
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,642	8,144	9,837
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		829	1,206	859
იჯარის ვალდებულებები	14	447	368	111
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	17,858	8,165	10,855
ნასესხები სახსრები	20	2,206	7,219	6,873
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		21,340	16,958	18,698
სულ ვალდებულებები		29,982	25,102	28,535
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		52,270	43,250	39,015

* ხელახალი გადაანგარიშების დეტალები განხილულია მე-4 შენიშვნაში

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხომერეკი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

გიორგი აკერმანტია
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

11-50 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სხვა განაწილება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს (ხელახალ გადაანგარიშებამდე)		111	10,986	-	11,097
შეცდომის გამოსწორების ეფექტი		-	(617)	-	(617)
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს (ხელახლა გადაანგარიშებული)*		111	10,369	-	10,480
ფინანსური გარანტიის აღიარება (ხელახლა გადაანგარიშებული)*	19	-	-	(746)	(746)
კაპიტალის შენატანი	17	5,576	-	-	5,576
კაპიტალის შემცირება	17	(761)	-	-	(761)
სულ წლის სრული შემოსავალი (ხელახლა გადაანგარიშებული)*		-	8,314	-	8,314
გამოცხადებული დივიდენდები (ხელახლა გადაანგარიშებული)*	17	-	(4,715)	-	(4,715)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს (ხელახლა გადაანგარიშებული)*		4,926	13,968	(746)	18,148
კაპიტალის შენატანი	17	2,120	-	-	2,120
კაპიტალის შემცირება	17	(2,870)	-	-	(2,870)
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	8,624	-	8,624
გამოცხადებული დივიდენდები	17	-	(3,734)	-	(3,734)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს		4,176	18,858	(746)	22,288

* ხელახალი გადაანგარიშების დეტალები განხილულია მე-4 შენიშვნაში

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხომერიკი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

გიორგი აკერმანტია
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

11-50 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიში
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022 (გადაანგარიშებული)*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		9,289	9,146
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		1,108	916
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის აღიარებული	13		
გაუფასურების ზარალი		720	1,546
აღიარებული გაუფასურების ზარალი წინასწარი	15		
გადახდებისთვის		261	248
გუდვილისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი		-	828
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება		(166)	(149)
ფინანსური ხარჯი	14,20	1,683	2,176
ფინანსური შემოსავალი		(210)	(55)
მარაგების ჩამოწერა		1,019	430
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო		337	221
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		14,041	15,307
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე			
ზრდა მარაგებში		(4,985)	(3,558)
წინასწარი გადახდების ზრდა		(4,563)	(4,499)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(3,745)	(306)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		9,358	(2,933)
(კლება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა		(448)	438
ზრდა მიღებულ ავანსებში		1,215	199
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		10,873	4,648
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		(588)	(923)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		10,285	3,725
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		357	240
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული			
შემოსავლები		(660)	(850)
შვილობილი საწარმოს შეძენა		-	(467)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(303)	(1,077)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსავალი ნასესხები სახსრებიდან	20	48,519	30,963
ნასესხები სახსრების დაფარვა	20	(53,539)	(32,958)
სესხებზე გადახდილი პროცენტი	20	(1,525)	(1,903)
იჯარის ვალდებულებების დაფარვა	14	(568)	(391)
კაპიტალის შენატანი	17	2,120	5,576
კაპიტალის შემცირება	17	(2,870)	(761)
გადახდილი დივიდენდები	17	(3,734)	(4,715)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(11,597)	(4,189)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		(8)	22
წმინდა კლება ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებში		(1,615)	(1,541)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	16	2,827	4,346
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	16	1,204	2,827

* ხელახალი გადაანგარიშების დეტალები განხილულია მე-4 შენიშვნაში

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ზომერიკი
გენერალური დირექტორი

გიორგი აკერმანტია
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

11-50 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კანტი (შემდგომში "კომპანია") არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა საქართველოში 2005 წლის 5 მაისს საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 200140267. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, უძოს შესახევის N5. კომპანია და მისი შვილობილი კომპანია ("ჯგუფი") კონსოლიდირებულია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სხვადასხვა საკვები პროდუქტების, ალკოჰოლიანი და უალკოჰოლო სასმელების, რძის პროდუქტების, საკონდიტრო და სხვა პროდუქციის საზღვარგარეთიდან საქართველოში იმპორტი (ასევე ადგილობრივი შესყიდვებიც) და მათი საბითუმო რეალიზაცია. სასაწყობე ინფრასტრუქტურის გამოყენებით ხორციელდება პროდუქციის შენახვა, ხოლო შემდგომ მათი დისტრიბუცია სხვადასხვა სავაჭრო ობიექტებზე სადისტრიბუციო მანქანების მეშვეობით.

ჯგუფის მფლობელობის სტრუქტურა 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო შემდეგი:

სახელწოდება	საქმიანობის ადგილი, ქვეყანა	ჯგუფად ჩამოყალიბების თარიღი	მფლობელობის წილი		ოპერაციის ტიპი
			2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	
შპს გლობალ ბევერიჯი	საქართველო	2022 წლის 20 იანვარი	100%	100%	შეზღუდული ოპერაციები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აკონტროლებს ალექსანდრე ხომერიკი, რომელიც ფლობს ჯგუფის კაპიტალის 100%-ს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აკონტროლებდა ალექსანდრე ხომერიკი, რომელიც ფლობს ჯგუფის კაპიტალის 80%-ს და ჯგუფის კაპიტალის 20%-ს ფლობს ნინო მამულაშვილი.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელია ალექსანდრე ხომერიკი.

ჯგუფის თანამშრომელთა რაოდენობა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 379 და 346, შესაბამისად.

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც სავალდებულო ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები (მათ შორის, 2020 წლის ივნისისა და 2021 წლის დეკემბრის ცვლილებები ფასს 17)	ახალი სტანდარტით დგინდება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, გაზომვის, წარმოდგენისა და განმარტების პრინციპები, რომელიც ჩაანაცვლებს ფასს 4-ის - სადაზღვევო კონტრაქტებს. სტანდარტში აღწერილია ზოგადი მოდელი, რომელიც მოდიფიცირდება ისეთი სადაზღვევო კონტრაქტებისათვის, რომლებიც პირდაპირ მონაწილეობას ითვალისწინებს, რაც "ცვლადი ანაზღაურების მიდგომად" განისაზღვრება. "ზოგადი მოდელი" მარტივდება "პრემიუმის განაწილების მიდგომის" გამოყენებით დარჩენილი სადაზღვევო პერიოდის ვალდებულებათა შეფასების გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ზოგად მოდელში გამოყენებულია მიმდინარე დაშვებები სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასთან, დროსა და განუსაზღვრელობასთან დაკავშირებით. მოდელი მკაფიოდ აფასებს ამ განუსაზღვრელობის ღირებულებას; მოდელი ეფუძნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებსა და პოლისის მფლობელის ოფციონებისა და გარანტიების ზეგავლენას. ჯგუფს არ აქვს ხელშეკრულება, რომელიც შეესატყვისება ფასს 17-ის შესაბამისად სადაზღვევო კონტრაქტების განმარტებას.
შესწორება ბასს 1 სტანდარტში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - და ფასს პრაქტიკის განცხადება 2 - მატერიალურობის განსჯა - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება	ჯგუფმა ბასს 1 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებებით მოხდა ბასს 1 სტანდარტით მოცემული, სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტების მოთხოვნის შეცვლა. ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები“ ყველგან ჩაანაცვლდა ტერმინით „არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“. „ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“ არსებითია, თუ, სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულ სხვა ინფორმაციასთან ერთად აღებული, ის დიდი ალბათობით ზეგავლენას მოახდენს იმ გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები მათ საფუძველზე იღებენ. ბასს 1-ის დამხმარე აბზაცები ასევე შესწორებულია იმის გასარკვევად, რომ ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე, რომელიც ეხება არამატერიალურ ოპერაციებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს არამატერიალურია და არ საჭიროებს გამჟღავნებას. ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე შეიძლება იყოს მატერიალური დაკავშირებული ტრანზაქციების ხასიათის, სხვა მოვლენების ან პირობების გამო, მაშინაც კი, თუ თანხები არამატერიალურია. თუმცა, ყველა ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე, რომელიც ეხება მატერიალურ ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს თავისთავად მატერიალურია. ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ („ბასს“) ასევე შეიმუშავა სახელმძღვანელო და მაგალითები „განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ“ აღწერილი "ოთხსაფეხურიანი მატერიალურობის პროცესის" გამოყენების ასახსნელად და წარმოსადგენად.
შესწორებები ბასს	შესწორებების მიღებით მოხდა თავდაპირველი აღიარების

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

12 სტანდარტში - საშემოსავლო გადასახადები - ერთიანი ტრანზაქციიდან წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი	ვალდებულებისგან განთავისუფლების დამატებითი გამონაკლისის შემოტანა. შესწორებების თანახმად, სუბიექტი თავდაპირველი აღიარების ვალდებულებისგან არ თავისუფლდება ისეთ ტრანზაქციებზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს. მოქმედი საგადასახადო კანონიდან გამომდინარე, შეიძლება წარმოიშვას თანაბარი დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობები აქტივისა და ვალდებულების თავდაპირველი აღიარებისას იმ ტრანზაქციაში, რომელიც არ არის ბიზნეს-კომბინაცია და გავლენას არ ახდენს არც საბუღალტრო მოგებაზე და არც დასაბეგრ მოგებაზე. ბასს 12-ში შესული შესწორებების თანახმად, სუბიექტი ვალდებულია აღიაროს შესაბამისი გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, იმ ნებისმიერი გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარებით რომელიც ბასს 12-ში აღწერილ აღდგენის კრიტერიუმებს ექვემდებარება. ჯგუფი არ იყენებს გადავადებულ საგადასახადო მეთოდს.
შესწორებები ბასს 12 სტანდარტში - მოგების გადასახადები - საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - „სვეტი ორი“ მოდელის წესი	ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო („ბასს“) ცვლის ბასს 12-ის ფარგლებს იმისათვის რომ დაზუსტდეს სტანდარტის გავრცელება საშემოსავლო გადასახადებზე, იმ საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, რომლებიც ამოქმედდა/არსებითად ამოქმედდა OECD- ის მიერ გამოქვეყნებული „სვეტი ორი“ მოდელის წესების განსახორციელებლად, მათ შორის საგადასახადო კანონი, რომელიც ახორციელებს ამ წესებში აღწერილი კვალიფიციური შიდა მინიმალური შევსების გადასახადებს. შესწორებები ბასს 12-ში დროებითი გამონაკლისის წარმოადგენს გადავადებული გადასახადების აღრიცხვის მოთხოვნებზე, რომლის თანახმადაც სუბიექტი არც აღიარებს და არც გაამჟღავნებს ინფორმაციას გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ, რომლებიც დაკავშირებულია „სვეტი ორი“ -ში მოცემულ საშემოსავლო გადასახადთან. შესწორებების თანახმად, ჯგუფი ვალდებულია განაცხადოს, რომ მან გამოიყენა გამონაკლისი და გაამჟღავნოს მისი ამჟამინდელი საგადასახადო ხარჯი (შემოსავალი), რომელიც დაკავშირებულია „სვეტი ორი“ საშემოსავლო გადასახადებთან. კომპანია არ იყენებს გადავადებულ საგადასახადო მეთოდს.
შესწორება ბასს 8 სტანდარტში - სააღრიცხვო პოლიტიკა - ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება	ჯგუფმა ბასს 8 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განმარტება ჩანაცვლდა სააღრიცხვო შეფასების განმარტებით, რომლის მიხედვით, სააღრიცხვო შეფასებები არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი ოდენობები, რომლებზეც მოქმედებს შეფასების განუსაზღვრელობა“. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, ჯგუფს არ გამოუყენებია

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

შემდეგი ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ბოლომდე ძალაში არ შესულა და, ზოგიერთ შემთხვევაში, შესაბამის სამსახურს არ დაუმტკიცებია:

შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28	აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის ასოცირებულ პირს ან ერთობლივ საწარმოს შორის
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	გრძელვადიანი, დათქმით აღებული ვალდებულებები
შესწორება სტანდარტში ბასს 7 და ფასს 7	ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებლებთან
შესწორება სტანდარტში ბასს 16	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა - უკუიჯარის ტრანზაქციაში
ფასს S1 ზოგადი მოთხოვნები მდგრადობასთან დაკავშირებული ფინანსური ინფორმაციის გამჟღავნების შესახებ	მდგრადობასთან დაკავშირებული ფინანსური ინფორმაციის გამჟღავნება
ფასს S2 - კლიმატთან დაკავშირებული გამჟღავნება	კლიმატთან დაკავშირებული გამჟღავნება
ცვლილებები SASB სტანდარტებში	ცვლილებები SASB სტანდარტებში მათი საერთაშორისო გამოყენებადობის გასაძლიერებლად
ცვლილებები ბასს 21-ში	ურთიერთგაცვლის ნაკლებობა
ფასს 18	პრეზენტაცია და გამჟღავნება ფინანსურ ანგარიშგებაში
ფასს 19	შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშგაღებულების გარეშე: გამჟღავნება

მენეჯმენტი არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება მომავალი პერიოდების ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი – წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებაში სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას ჯგუფი ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზომვის და/ან განმარტების მიზნებისათვის რეალური ღირებულება ამგვარ საფუძველზე განისაზღვრება, გარდა აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციებისა, რომლებიც ფასს 2-ის ფარგლებშია, ლიზინგის ოპერაციები, რომლებიც ექვემდებარება ბასს 17-ს და გაზომვებს, რომლებსაც აქვთ გარკვეული მსგავსება სამართლიან ღირებულებასთან, მაგრამ არ არის სამართლიანი ღირებულება, როგორცაა ბასს 2- წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბასს 36 - გამოყენების ღირებულება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების შეფასება იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი ამოსავალი მონაცემებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს ამოსავალი მონაცემები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის ამოსავალ მონაცემებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება საწარმოს შეუძლია შეფასების დღეს;
- მე-2 დონის ამოსავალ მონაცემებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის ამოსავალ მონაცემებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

კონსოლიდირების საფუძველი – კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და ჯგუფის მიერ კონტროლირებადი საწარმოს (შვილობილი კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა, როდესაც ჯგუფს გააჩნია:

- ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე
- მონაწილეობა ან უფლებები ინვესტირების ობიექტში ჩართულობიდან მისაღებ უკუგებაზე; და
- ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების გამოყენების შესაძლებლობა ინვესტორის უკუგების ოდენობასთან დაკავშირებით.

ჯგუფი აფასებს, აკონტროლებს თუ არა იგი ინვესტირების ობიექტს, თუ გარემოებები მიუთითებს, რომ ზემოთ მოყვანილი სამი ელემენტიდან ერთში ან მეტში მოხდა ცვლილება.

როდესაც კომპანია ინვესტირების ობიექტში ფლობს ხმის უფლებათა უმრავლესობაზე ნაკლებს, მას ძალაუფლება გააჩნია, თუ მისი ხმის უფლება მას ანიჭებს პრაქტიკულ შესაძლებლობას, ცალმხრივად გაუძღვას პირის შესაბამის საქმიანობას. იმის დასადგენად, არის თუ არა ფლობილი ხმების რაოდენობა საკმარისი ინვესტირების ობიექტზე ძალაუფლების განსახორციელებლად, ჯგუფი აფასებს შემდეგ ფაქტებსა და გარემოებებს:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

- ჯგუფის მიერ ფლობილი ხმის უფლებების მოცულობა სხვა მფლობელების მიერ ფლობილი ხმების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- ჯგუფის, სხვა მფლობელებსა თუ სხვა პირების მიერ ფლობილი პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოშობილი უფლებები; და
- ნებისმიერი სხვა ფაქტი და გარემოება, რომელიც მიუთითებს, რომ ჯგუფს ამჟამად აქვს ან არ აქვს შესაძლებლობა, გაუძღვეს შესაბამის საქმიანობას გადაწყვეტილებების მიღების აუცილებლობის მომენტში, მათ შორის, აქციონერთა წინა კრებებზე ხმათა გადანაწილების გათვალისწინებით.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია მაშინ იწყება, როდესაც ჯგუფი მასზე კონტროლს მოიპოვებს და წყდება, როდესაც ამ კონტროლს კარგავს. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გაყიდული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში შედის იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფი კონტროლს მოიპოვებს და გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც კომპანია კონტროლს კარგავს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეწერება ჯგუფის მფლობელებსა და უმცირესობის წილებს. შვილობილი კომპანიების მთლიანი სრული შემოსავლები ჯგუფის მფლობელებსა და უმცირესობის წილებს მიეწერება მაშინაც კი, თუ ამის შედეგად უმცირესობის წილებს უარყოფითი ნაშთი გამოუდით.

აუცილებლობის შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება ისე კორექტირდება, რომ მათი საბუღალტრო პოლიტიკა ჯგუფის პოლიტიკასთან შესაბამისობაში მოვიდეს.

ჯგუფის შიგნით ყველა აქტივები და ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯები და ფულადი სახსრების მოძრაობა, რომელიც ჯგუფის წევრებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებთანაა დაკავშირებული კონსოლიდირებისას სრულად იქفيتება.

უმცირესობის წილები წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის კაპიტალს, რომელიც პირდაპირ ან ირიბად არ მიეკუთვნება მშობელს.

ბიზნესის გაერთიანება - ბიზნესის შესყიდვა აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. ბიზნესის გაერთიანებისას გადახდილი ანაზღაურება იზომება რეალური ღირებულებით, რომელიც ითვლება, როგორც შესყიდვის დღეს ჯგუფის მიერ გადაცემული აქტივების რეალური ღირებულების, ჯგუფის მიერ შესყიდვის ობიექტის ყოფილი მფლობელების მიმართ გაწეული ვალდებულებებისა და ჯგუფის მიერ შესყიდვის ობიექტის კონტროლის სანაცვლოდ გაცემული წილების ჯამი. შესყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები ჩვეულებრივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში, როგორც გაწეული.

გარიგების შესყიდვიდან მიღებული მოგება აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესყიდვა არ არის გარიგება დაკავშირებულ მხარესთან და განიხილება, როგორც გარიგება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებს შორის.

ფუნქციონირებადი საწარმო - ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე და სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებული იყო თანმიმდევრულად მთელი პერიოდის განმავლობაში. ამ დაშვების გაკეთებისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

განზრახვები, ოპერაციების მოგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა. მან აგრეთვე გააანალიზა ჯგუფის ოპერაციებზე ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზემოქმედება.

სამუშაო ვალუტა - ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც ჯგუფი საქმიანობას ეწევა (სამუშაო ვალუტა). ყველა ღირებულება მრგვალდება უახლოეს ათას ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ურთიერთგადაფარვა - ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავლის და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხორციელდება მოგების ან ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ ამას არ ითვალისწინებს რაიმე სააღრიცხვო სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია და როგორც ეს კონკრეტულად არის განმარტებული ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავალი - შემოსავალი აღიარებულია იმდენად, რამდენადაც სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და შემოსავალი შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, მიუხედავად იმისა, როდის იქნება მიღებული გადახდა. შემოსავალი ფასდება იმ ანაზღაურების საფუძველზე, რომლითაც ჯგუფი მოელის, რომ ექნება უფლება მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულებით და გამორიცხავს მესამე მხარის სახელით შეგროვებულ თანხებს. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის გადასცემს კონტროლს პროდუქტზე ან მომსახურებაზე მომხმარებელს. ჯგუფი აფასებს თავის შემოსავლებთან დაკავშირებულ შეთანხმებებს კონკრეტული კრიტერიუმების მიხედვით, რათა დადგინდეს, მოქმედებს თუ არა იგი როგორც მთავარი ან აგენტი.

ჯგუფი აღიარებს შესრულების ვალდებულებას პროდუქციის გაყიდვისას დროის მომენტში, რადგან არსებობს მხოლოდ ერთი შესრულების ვალდებულება. შემოსავალი მცირდება მომხმარებელთა სავარაუდო ანაზღაურებისთვის, ფასდაკლებისთვის და სხვა მსგავსი დანამატებისთვის.

უცხოური ვალუტა - ტრანზაქციები პირის ფუნქციონალური ვალუტისაგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტა) აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. ყოველ საანგარიშგებო დღეს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაყვანილია მოცემულ დღეს მოქმედი კურსით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა საკურსო სხვაობის გამო, შედის მოცემული პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის ბოლოს, რომლებიც გამოიყენებოდა ჯგუფის მიერ ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ლარი / აშშ დოლარი	2.6894	2.7020	3.0976
ლარი / ევრო	2.9753	2.8844	3.5040

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადები დგინდება ძალაში საანგარიშო დღეს სრულად ან ნაწილობრივ ძალაში შესული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება,

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს.

ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით საქართველოს ფიზიკურ ან არარეზიდენტ აქციონერებზე. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ განაწილდებოდა დივიდენდების სახით.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც ვრცელდება ჯგუფზე. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც ფაქტობრივ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ნაწილში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მოკლევადიანი საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები შეფასდება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა ერთეულებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ნაწილში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

დაბეგვრის შეცვლილი კონცეფციის გამო ტერმინი აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 12-საშემოსავლო გადასახადები, არ გამოიყენება კორპორაციული დაბეგვრის ახალი მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები - ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი, საჭიროების შემთხვევაში.

მცირე მასშტაბის რემონტი ხარჯად აღიარდება ჩატარების მომენტში. ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება.

რეალიზაციის მოგება ან ზარალი განისაზღვრება შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება წლის მოგება-ზარალის ანგარიშში სხვა შემოსავალსა და ხარჯთან ერთად.

ცვეთა - სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით და მათი ღირებულება ნაწილდება ნარჩენ ღირებულებებზე სასარგებლო მოხმარების მთელი ვადის განმავლობაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების ვადა, ნარჩენი ღირებულებები და ცვეთის მეთოდი განიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, პერსპექტიულ საფუძველზე აღრიცხული შეფასების ნებისმიერი ცვლილების ეფექტით. ცვეთის განაკვეთები შემდეგია:

	ცვეთის განაკვეთი 2023	ცვეთის განაკვეთი 2022
შენობები და ნაგებობები	20%	20%
მანქანები და აღჭურვილობა, მანქანები, სარეკლამო აღჭურვილობა	20%	20%
საიჯარო გაუმჯობესებები	15%	15%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც სავარაუდო თანხა, რომელსაც ჯგუფი იმ მომენტში მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან, რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯის გამოკლებით, ეს აქტივი ასაკითა და მდგომარეობით სასარგებლო მოხმარების ვადის ბოლოს რომ შეესაბამებოდეს.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარება გაუქმებულია გასხვისებისას ან როდესაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აქტივის უწყვეტი გამოყენებისგან.

მარაგები - მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება განისაზღვრება როგორც გაყიდვის სავარაუდო ფასს გამოკლებული დასრულების ყველა სავარაუდო ხარჯი და გასაყიდად საჭირო ხარჯები.

საქონლის მომწოდებლები ჯგუფს აწვდიან ბონუსებს. მიმწოდებლებისგან მიღებული ბონუსები გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარისხობრივი ზომების მიღებისთვის პირდაპირ გამოიქვითება გაყიდვების ღირებულებიდან. ბონუსები ამცირებს მარაგების ღირებულებას და აღირიცხება, როგორც გაყიდული მარაგების ღირებულების შემცირება, რადგან დაკავშირებულ ინვენტარზე კონტროლი გადაეცა მომხმარებელს.

რეზერვები - რეზერვები აღიარდება, როდესაც ჯგუფს უჩნდება მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული) წარსული მოვლენის გამო, სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა.

რეზერვად აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო დღეს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო კომპენსაციის შეფასებული ოდენობა, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც რეზერვი ფასდება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად სავარაუდოდ საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების მიმდინარე ვალდებულება (როდესაც ფულის დროის ღირებულების ეფექტი მატერიალურია).

თუ რეზერვის დასაფარად საჭირო ყველა ან ზოგიერთი ეკონომიკური სარგებელი მესამე მხარისგან უნდა იქნას მიღებული, მოთხოვნა აქტივად აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ კომპენსაციის მიღება თითქმის გარანტირებულია და მოთხოვნის ოდენობა სარწმუნოდ იზომება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებები ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება. ისინი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განიმარტება, თუ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების პერსპექტივა არც ისე შორეულია. პირობითი აქტივების აღიარება ინდივიდუალური ფინანსური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, მაგრამ ისინი ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განიმარტება, თუ სავარაუდოა კომპანიის მიერ ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ, როცა ჯგუფი ინსტრუმენტის ხელშეკრულების დებულებების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება რეალური ღირებულებით. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არიან დაკავშირებული ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვასთან ან გამოშვებასთან, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების რეალურ ღირებულებას (გარდა რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა), როგორც ეს შესაფერისი საწყისი აღიარებისას. ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც გაწეულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ან გამოშვებისათვის, დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები - ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი, მისი კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, შემდგომში სრულად იზომება ან ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა: ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც შემდეგ პირობებს აკმაყოფილებს, შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით და აისახება სხვა სრულ შემოსავალში:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისა და ფინანსური აქტივების გაყიდვის მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს.

ჩვეულებრივ, ყველა სხვა ფინანსური აქტივი შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით და აისახება მოგებაში ან ზარალში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფმა შეიძლება მიიღოს შემდეგი შეუქცევადი გადაწყვეტილებები:

- შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, გარკვეული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში; და
- ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი სავალო ინსტრუმენტი შეუქცევადად დაადგინოს, როგორც მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული, თუ ასეთი ქმედება მთლიანად აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს საბუღალტრო შეუსაბამობას.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი.

შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების (ანუ ისეთი ფინანსური აქტივებისა, რომელთა საკრედიტო ხარისხი გაუარესებულია უკვე თავდაპირველი აღიარებისას) გარდა, სხვა ფინანსური აქტივებისათვის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდინებების (მათ შორის არის ყველა გადახდილი ან მიღებული საკომისიო და ქულა, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ტრანზაქციის ხარჯებისა და სხვა პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების განუყოფელ ნაწილს), მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან თუ ეს მართებულია, უფრო მოკლე ვადაში. შესყიდული ან წარმოშობილი კრედიტგაუარესებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კრედიტ-კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოითვლება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების, მაგრამ არა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის, დისკონტირებით საწყისი აღიარებისას დადგენილი სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებულ ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება არის ის ღირებულება, რომლითაც ფინანსური აქტივი ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადად გადახდის გამოკლებითა და კუმულატიური ამორტიზაციის დამატებით, ამ საწყის ოდენობასა და ვადის ბოლოს ოდენობას შორის არსებულ სხვაობაზე ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებითა და ზარალის რეზერვის კორექტირებით. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულება ზარალის რეზერვით კორექტირებამდე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შემდგომში შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებისა, როდესაც დისკონტირების ეფექტი არამატერიალურია.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და მოთხოვნამდე სადეპოზიტო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს სამ თვემდე დაფარვის თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ეკვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომლებიც შეზღუდულია გაცვლით ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდიდან მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის შეზღუდულ ნაღდ ფულში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით. ჯგუფი ECL -ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ აღიარებს ზარალის ანარიცხს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს ECL -ის არსებობის მანძილის საფუძველზე. ჯგუფს აქვს ინდივიდუალური მიდგომა მნიშვნელოვანი მომხმარებლების მიმართ და ჩამოაყალიბა რეზერვის მატრიცა სხვებისთვის. ორივე მიდგომა ეფუძნება საკრედიტო დანაკარგების ისტორიულ გამოცდილებას, რომელიც მორგებულია მოვალეებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი მომავალი ფაქტორებისთვის.

ფინანსური აქტივი დეფოლტირებულად ითვლება, თუ საკონტრაქტო გადახდა დაგვიანებულია. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი სიტუაცია, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ ვერ მიიღებს სრულად დარჩენილ საკონტრაქტო გადახდებს მის მიერ ფლობილი საკრედიტო გამაძლიერებლების გამოყენების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების აღდგენის შესახებ.

ფინანსური აქტივი დეფოლტირებულად ითვლება, თუ საკონტრაქტო გადახდა 90 დღითაა დაგვიანებული. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი სიტუაცია, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ ვერ მიიღებს სრულად დარჩენილ საკონტრაქტო გადახდებს მის მიერ ფლობილი საკრედიტო გამაძლიერებლების გამოყენების გარეშე.

ამოუღებელი აქტივები შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხიდან გამოიქვითება მას შემდეგ, რაც დასრულდება აქტივის ამოღების ყველა აუცილებელი პროცედურა და ზარალის ოდენობა დადგინდება.

მანამდე ჩამოიწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ერიცხება წლის მოგების ან ზარალის გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფის ფინანსური აქტივების აღიარება შეწყდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მისგან ფულადი სახსრების მიღების უფლების ვადა ამოიწურა, ან ჯგუფმა სხვა საწარმოს გადასცა აქტივი და მის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. თუ ჯგუფი არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებაში არსებული არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, ჯგუფი აღიარებს აქტივში მის შენარჩუნებულ წილს და თანხებთან დაკავშირებულ ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება გადაიხადოს. თუ ჯგუფი ინარჩუნებს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებაში, ჯგუფი აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს უზრუნველყოფილ სესხს მიღებული შემოსავლისთვის.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივის აღიარების გაუქმებისას, სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში. გარდა ამისა, სასესხო ინსტრუმენტში ინვესტიციის აღიარების გაუქმებისას, რომელიც FVTOCI-ში კლასიფიცირდება, ინვესტიციების გადაფასების რეზერვში ადრე დაგროვილი კუმულაციური მოგება ან ზარალი რეკლასიფიცირებულია მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად.

ჯგუფის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

კაპიტალის ინსტრუმენტები

კაპიტალის ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. ჯგუფის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებულია მიღებული შემოსავლებით, პირდაპირი ემისიის ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების ხელახალი შესყიდვა აღიარებულია და გამოიქვითება პირდაპირ კაპიტალში. ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტების შეძენის, გაყიდვის, გამოშვების ან გაუქმების შედეგად მოგება ან ზარალი არ არის აღიარებული მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (წარმოდგენილი სესხებით, სავაჭრო და სხვა გადასახდელებით და გადასახდელი დივიდენდებით) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა ამოღებული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების ვალდებულებები

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება არის ხელშეკრულება, რომელიც მოითხოვს ემიტენტის მიერ განსაზღვრული გადახდების გადახდას მფლობელის ზარალის ანაზღაურებისთვის, რომელიც მას მიადგა იმის გამო, რომ მითითებული მოვალე ვერ ახორციელებს გადახდებს ვადის გასვლისას სასესხო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად.

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება მათი რეალური ღირებულებით და, თუ არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL-ში და არ წარმოიქმნება აქტივის გადაცემიდან, შემდგომში ფასდება უმაღლესით:

- ფასს 9-ის შესაბამისად განსაზღვრული ზარალის ოდენობაზე (იხ. ფინანსური აქტივები ზემოთ);
- თავდაპირველად აღიარებულ თანხაზე კუმულაციური ამორტიზაციის გამოკლებით, რომელიც აღიარებულია ზემოთ ჩამოთვლილი შემოსავლების აღიარების პოლიტიკის შესაბამისად.

როდესაც ვალდებულება იხსნება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ მყოფ მხარეებთან ტრანზაქციებში ანაზღაურების გარეშე, ამოღებული ვალდებულების რეალური ღირებულება უნდა იყოს აღიარებული, როგორც კაპიტალის შენატანი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში.

ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისთვის, თარიღი, როდესაც ჯგუფი ხდება შეუქცევადი ვალდებულების მხარე, ითვლება პირველადი აღიარების თარიღად ფინანსური ინსტრუმენტის გაუფასურების შეფასების მიზნით. ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი მატების შეფასებისას ჯგუფი განიხილავს რისკში არსებულ ცვლილებებს, რომ მითითებული მოვალე დაასრულებს ხელშეკრულებას.

დივიდენდები - დივიდენდები აღირიცხება საკუთარ კაპიტალში მათი გამოცხადების პერიოდში. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღამდე გამოცხადებული დივიდენდები განიხილება, როგორც „შემდგომი მოვლენა“ და განმარტებულია შესაბამის ქვეთავში. გარიგებები აქციონერებთან მათი აქციონერების რანგში აღირიცხება კაპიტალში.

სხვა განაწილება - დისტრიბუცია აღიარებულია კაპიტალში, როდესაც ჯგუფმა შეუქცევად აიღო ვალდებულება მის მფლობელს გადასცეს ფულადი სახსრები ან არაფულადი აქტივები უსასყიდლოდ და ვალდებულების ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები და გადასახადები - წინასწარ გადახდილი გადასახადები მითითებულია მათი ნომინალური ღირებულებით, გამოკლებული სავარაუდო გამოუსწორებელი თანხების დანამატები. საშემოსავლო გადასახადის გარდა გადასახდელი გადასახადები მითითებულია მათი ნომინალური ღირებულებით.

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები გროვდება საქართველოს შემოსავლების სამსახურში ერთ საგადასახადო ანგარიშზე. ანგარიშსწორება ხდება წმინდა საფუძველზე.

მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები - მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით არა-ანაზღაურებადი შეფასებული თანხების ანაზღაურების გამოკლებით.

4. ხელახლა გადაანგარიშება/ ხელახლა დამტკიცება, ცვლილება

2023 წელს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ დაადგინა, რომ ინფორმაცია არ იყო სათანადოდ წარმოდგენილი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბასს 8-ის „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“ შესაბამისად, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელახლა ფორმულირდა, რაც დეტალურად არის აღწერილი შემდეგ პარაგრაფებში.

1. **იჯარის ხელშეკრულების ხელახალი განხილვა:** ფასს 16 მოითხოვს მოიჯარესგან ხელშეკრულების დაწყებისას შეაფასოს, არის თუ არა ხელშეკრულება იჯარა, ან მოიცავს იჯარას. კონტრაქტი არის ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულება იძლევა უფლებას გააკონტროლოს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ. ჯგუფი იჯარით გასცემს საოფისე ფართებს და სხვა ქონებას და ანაზღაურება მოიცავს ფიქსირებულ წლიურ გადასახადებს. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფი არ აღრიცხავდა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

იჯარის კონტრაქტებს ფასს 16-ის მიხედვით, რამაც გამოიწვია სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების, საიჯარო ვალდებულების და ფინანსური იჯარის ხარჯების არ აღიარება.

2. **ინვენტარის შესყიდვისთვის ხელახალი განხილვა:** ფასს 15 მოითხოვს, რომ შესრულების ვალდებულების დაკმაყოფილება მოხდეს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით. აქტივის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი აკონტროლებს აქტივს. ჯგუფი ყიდულობს მარაგებს მთელი რიგი მომწოდებლებისგან, რომელთაგანც ინდივიდუალური კონტრაქტები შეიცავს სხვადასხვა საერთაშორისო კომერციულ პირობებს (incoterms). იმის დასადგენად, თუ როდის უნდა აღიაროს შემოსავალი, ჯგუფი განსაზღვრავს, როდის მიიღებს კონტროლს პროდუქტზე. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფი არ ცნობდა მარაგებს, რადგან მასზე კონტროლი მოპოვებული იყო, რამაც გამოიწვია მარაგებისა და გადასახდელების არასწორად აღიარება.
3. **ცვლილება წინასწარ გადახდილ ნაშთებში:** ჯგუფი ახორციელებს წინასწარ გადახდას საქონლისა და მომსახურებისთვის. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა არასწორად მოახდინა წინასწარი გადახდების კლასიფიკაცია სავაჭრო დავალიანებაზე, რის შედეგადაც წარმოიშვა წინასწარი გადახდებისა და სავაჭრო ვალდებულებების არასწორი წარმოდგენა.
4. **ფინანსური გარანტიის ხელახალი ჩამოყალიბება:** ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში მისი გაზომვა ზარალის რეზერვის ოდენობის ან თავდაპირველად აღიარებული ოდენობის უფრო მაღალი ოდენობით, საჭიროების შემთხვევაში, ფასს 15-ის პრინციპების შესაბამისად აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური ოდენობის გამოკლებით. 2022 წელს ჯგუფმა გააფორმა ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელის ბანკიდან მიღებული სესხის დაფარვის გარანტიით. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა არ აღრიცხა ფინანსური გარანტია, რამაც გამოიწვია ფინანსური გარანტიის ვალდებულების, სხვა განაწილებისა და ფინანსური ხარჯების არ აღიარება ფინანსურ ანგარიშგებაში.
5. **სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ხელახალი ჩამოყალიბება ECL:** ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშში, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი მოითხოვს, რომ გაუფასურების აღიარება მოხდეს უფრო ადრე, მოსალოდნელი სამომავლო საკრედიტო მოვლენების საფუძველზე და არა მხოლოდ რეალური ზარალის გაჩენის შემდეგ. ჯგუფი ყიდის საქონელს და აგროვებს სავაჭრო დებიტორულ ნაშთებს. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფს არ გაუფასურებია სავაჭრო დებიტორული დავალიანება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე, რამაც გამოიწვია საკრედიტო ზარალის რეზერვის ნაკლებ შეფასება.
6. **გუდვილის ხელახალი შეფასება:** ფასს 3 და ბასს 36 მოითხოვს გუდვილის გაუფასურების ტესტის ჩატარებას ყოველწლიურად. ჯგუფმა შეიძინა შვილობილი კომპანია 2022 წლის იანვარში. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფს არ შეუმოწმებია გუდვილი გაუფასურებაზე. იმის გათვალისწინებით, რომ შვილობილი კომპანიების ოპერაციები შეზღუდული იყო და ოპერაციები შემცირდა წინა წლის საანგარიშგებო თარიღიდან მალევე, ჯგუფმა განიხილა გუდვილის გაუფასურება.

7. **დივიდენდებზე საშემოსავლო გადასახადის ხელახალი ჩამოყალიბება:** ჯგუფი უზდის დივიდენდებს მის მფლობელს. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა აღრიცხა მოგების გადასახადის ხარჯი ფიზიკური პირებისთვის გადახდილ დივიდენდებზე პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში, ნაცვლად მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა, რამაც გამოიწვია საშემოსავლო გადასახადის მიმდინარე ხარჯების არასწორი პრეზენტაცია.
8. **კლიენტებისთვის გადახდილი სლოტირების მოსაკრებლებისა და რეტრო ბონუსების ხელახალი ჩამოყალიბება:** ფასს 15 მოითხოვს კლიენტისთვის გადასახდელი ანაზღაურების გათვალისწინებას, როგორც ტრანზაქციის ფასის და, შესაბამისად, შემოსავლის შემცირებას, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კლიენტისთვის გადახდა ხდება იმ განსხვავებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ, რომელსაც მომხმარებელი გადასცემს საწარმოს. ჯგუფი ახორციელებს ასეთ გადახდებს კლიენტებთან და ადგენს, რომ გადახდები არ ხდება ცალკეული საქონლის ან მომსახურების გაცვლისთვის. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა არ აღრიცხა ასეთი გადახდები როგორც შემოსავლების შემცირება, სამაგიეროდ, ისინი კლასიფიცირდა გაყიდვებისა და განაწილების ხარჯებში. ეს შეცდომა გამოსწორდა რეტროსპექტულად და გასწორდა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.
9. **მიმწოდებლებისგან მიღებული საკრედიტო ბარათების და რეტრო ბონუსების ხელახალი განხილვა:** ბასს 2 მოითხოვს, რომ მარაგები გამოცხადდეს ხარჯისა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ღირებულება უნდა შეიცავდეს შესყიდვის ხარჯებს (გადასახადების, ტრანსპორტირებისა და გადაცემა/ჩაბარების ჩათვლით) მიღებული სავაჭრო ფასდაკლების გარეშე. ჯგუფი სარგებლობს ასეთი ტიპის ფასდაკლებით და იღებს გადახდის ნაწილს რეტრო ბონუსიდან ან საკრედიტო ბარათიდან. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფი არ ითვალისწინებს სავაჭრო ფასდაკლებებს, როგორც მარაგების ღირებულების შემცირებას, ნაცვლად ამისა, ისინი კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლებში. ეს შეცდომა გამოსწორდა რეტროსპექტულად და გასწორდა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.
10. **მიღებული ავანსების ხელახალი ჩამოყალიბება:** ჯგუფი იღებს ავანსებს საქონლისა და მომსახურებისთვის. გასული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა არასწორად მოახდინა სავაჭრო მოთხოვნებზე მიღებული ავანსების კლასიფიკაცია, რის შედეგადაც მიღებული ავანსები და სავაჭრო მოთხოვნები არასწორად იყო წარმოდგენილი.

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება) 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ათასობით ქართულ ლარში)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი კორექტირების შედეგები შემდეგია:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	გადაწერიმ ებულ	გადაწერიმ ებულ 1	გადაწერიმ ებულ 2	გადაწერიმ ებულ 3	გადაწერიმ ებულ 4	გადაწერიმ ებულ 5	გადაწერიმ ებულ 6	გადაწერიმ ებულ 10	ხელახლა გადაწერიმ ებულ
აქტივები გამოყენების უფლებით გუდვილი	-	1,763	-	-	-	-	-	-	1,763
სულ გრძელვადიანი აქტივები	828	-	-	-	-	-	(828)	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*	7,321	1,763	-	-	-	-	(828)	-	8,256
მარაგები	22,097	-	-	-	-	(1,413)	-	199	20,883
წინასწარ გადახდები*	6,484	-	549	-	-	-	-	-	7,033
სულ მიმდინარე აქტივები	9,075	-	-	(4,824)	-	-	-	-	4,251
სულ აქტივები	40,483	-	549	(4,824)	-	(1,413)	-	199	34,994
	47,804	1,763	549	(4,824)	-	(1,413)	(828)	199	43,250
გაუნაწილებელი მოგება	17,227	(825)	-	(248)	55	(1,413)	(828)	-	13,968
სხვა განაწილება	-	-	-	-	(746)	-	-	-	(746)
სულ კაპიტალი	22,153	(825)	-	(248)	(691)	(1,413)	(828)	-	18,148
ოჯარის ვალდებულება (გრძელვადიანი)	-	2,220	-	-	-	-	-	-	2,220
მიღებული ავანსები	-	-	-	-	-	-	-	199	199
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	-	-	-	-	691	-	-	-	691
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5,034	2,220	-	-	691	-	-	199	8,144
სავაჭრო ვალდებულებები	12,192	-	549	(4,576)	-	-	-	-	8,165
ოჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი)	-	368	-	-	-	-	-	-	368
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	20,617	368	549	(4,576)	-	-	-	-	16,958
სულ ვალდებულებები	25,651	2,588	549	(4,576)	691	-	-	199	25,102
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	47,804	1,763	549	(4,824)	-	(1,413)	(828)	199	43,250

* ჯგუფმა გადაწყვიტა ხელახლა, ცალკე წარადგინოს წინასწარ გადახდა. გასული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში 9075 ლარის ოდენობის წინასწარი გადახდები ასახული იყო სავაჭრო მოთხოვნებში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი კორექტირების შედეგები შემდეგია:

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	გადაწარიშე შემაღდე	გადაწარიშე ბულო 1	გადაწარიშე ბულო 3	გადაწარიშე ბულო 4	გადაწარიშე ბულო 5	გადაწარიშე ბულო 6	გადაწარიშე ბულო 7	გადაწარიშე ბულო 8	გადაწარიშე ბულო 9	ხელობას გადაწარიშე შემაღდე
ამონაგები	86,739	-	-	-	-	-	-	(16,114)	-	70,625
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(41,038)	-	-	-	-	-	-	-	190	(40,848)
მთლიანი მოგება	45,701	-	-	-	-	-	-	(16,114)	190	29,777
სხვა შემოსავალი	1,079	-	-	-	-	-	-	-	(190)	889
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,347)	(325)	-	-	-	-	-	-	-	(3,920)
გაყიდვებისა და განაწილების ხარჯები	(28,956)	390	-	-	-	-	-	16,114	-	(12,452)
გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	(133)	-	(248)	-	(1,413)	(828)	-	-	-	(2,374)
ფინანსური შემოსავალი	-	-	-	55	-	-	-	-	-	55
ფინანსური ხარჯები	(1,903)	(273)	-	-	-	-	-	-	-	(2,176)
სავალუტო შემოსულობა/ზარალი, ნეტო	(223)	-	-	-	-	-	-	-	-	(223)
მოგება დაბეჭდვამდე	11,788	(208)	(248)	55	(1,413)	(828)	-	-	-	9,146
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-	-	-	-	-	(832)	-	-	(832)
წლის მოგება	11,788	(208)	(248)	55	(1,413)	(828)	(832)	-	-	8,314

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი კორექტირების შედეგები შემდეგია:

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	გადაანგარიშებუ ლი 1	გადაანგარიშებუ ლი 2	გადაანგარიშებუ ლი 3	გადაანგარიშებუ ლი 4	გადაანგარიშებუ ლი 5	გადაანგარიშებუ ლი 6	გადაანგარიშებუ ლი 7	გადაანგარიშებუ ლი 10	გადაანგარიშებუ ლი	ბელახლა გადაანგარიშებუ ლი
მოგება დაბეგვრამდე	11,788	(208)	-	55	(1,413)	(828)	-	-	9,146	
კორექტირებები:										
ცვთვის და ამორტიზაციის ხარჯები	591	325							916	
ძირითადი სამუალეუბების გასვლიდან მიღებული მოგება/ ზარალი საგაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის აღიარებული	-								-	
გაუფასურების ზარალი აღიარებული	-				1,413			131	1,544	
გაუფასურების ზარალი წინასწარი	-									
გადახდებისთვის გუდვებისთვის აღიარებული	-		248						248	
გაუფასურების ზარალი ძირითადი სამუალეუბების მოგება	(58)					828			828	
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება ძირითადი სამუალეუბების ჩამოწერა / გადატანა	-							(91)	(149)	
ფინანსური ხარჯი	1,903	273							-	2,176

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

		(55)		(55)	
ფინანსური შემოსავალი	-			(55)	
სხვა უნაღდო დარიცხვა	95			(95)	-
მარაგების ჩამოწერა	-			430	430
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო	-			223	223
ფულადი სახსრების შემოღებებსა საოპერაციო საქმიანობიდან					
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებამდე	14,319	390	-	-	15,307
(ზრდა)/კლება	(2,693)	-	(549)	-	(3,558)
მარაგები (ზრდა)/კლება წინაწარ	-	-	-	-	(4,499)
გადახდებები (ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(9,050)	-	4,576	-	(306)
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა	1,337	549	(4,576)	-	(2,933)
ვალდებულებებში (ზრდა)/კლება	-	-	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებებში	347	-	-	-	438
საშემოსავლო გადასახადის გარდა	-	-	-	91	199
(ზრდა)/კლება მიღებულ ავანსებში	-	-	-	-	-
ფულადი სახსრების შემოღებებსა საოპერაციო საქმიანობიდან	4,260	390	-	(2)	4,648
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი	-	-	-	-	-
გადახდილი პროცენტი წმინდა ფულადი სახსრების შემოღებებსა საოპერაციო	(1,903)	-	-	(923)	(923)
საოპერაციო საქმიანობიდან	2,357	390	-	1,903	-
				978	3,725

შვეს კანტონი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-	-	-	-
შვილობილ კომპანიაში წილის შეძენა	-	-	-	-	-
მორთიადი	-	-	-	-	-
სამუშაულებრიდან და არამატერიალური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები	149	-	-	-	91
მორთიადი	-	-	-	-	-
სამუშაულების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(850)	-	-	-	(850)
შვილობილი საწარმოს შეძენა	(467)	-	-	-	(467)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,168)	-	-	-	91
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-	-	-	-
შემოსავალი ნაქსებები	30,963	-	-	-	30,963
ნახსებები სახსრების დაფარვა	(32,958)	-	-	-	(32,958)
სესხებზე გადახდილი პროცენტები	-	-	-	-	(1,903)
იჯარის ვალდებულებების დაფარვა	-	(391)	-	-	(391)
საიჯარო ვალდებულებებზე პროცენტის დაფარვა	-	-	-	-	-
გრძელვადიანი ინვესტიციები	-	-	-	-	-
კაპიტალის შენატარი	5,576	-	-	-	5,576
კაპიტალის შემცირება	(761)	-	-	-	(761)

Order Number

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

გადახდილი დივიდენდები	(5,547)				832	(4,715)
საფინანსო						
საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,727)	(391)	-	-	832	(1,903)
წმინდა კლება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში	(1,538)	(1)	-	-	832	(834)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	19	-	-	-	-	3
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4,346	-	-	-	-	4,346
ნაღდი ფული 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,827	(1)	-	-	832	(831)
						2,827

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლის
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილი კორექტირების შედეგები შემდეგია:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	გადაანგარიშებული		
	გადაანგარიშებამდე	1	გადაანგარიშებული
აქტივების გამოყენების უფლება	-	1,956	1,956
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6,800	1,956	8,756
სულ აქტივები	37,059	1,956	39,015
გაუნაწილებელი მოგება	(10,986)	617	(10,369)
სულ კაპიტალი	(11,097)	617	(10,480)
იჯარის ვალდებულებები (გრძელვადიანი)	-	(2,462)	(2,462)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	(7,375)	(2,462)	(9,837)
იჯარის ვალდებულებები (მოკლევადიანი)	-	(111)	(111)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	(18,587)	(111)	(18,698)
სულ ვალდებულებები	(25,962)	(2,573)	(28,535)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	(37,059)	(1,956)	(39,015)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში 3, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, განსჯისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებიდან მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და მასთან ასოცირებული დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

გაუფასურების ზარალი - ჯგუფი ქმნის მოსალოდნელ გაუფასურების ზარალს, რათა აღრიცხოს სავარაუდო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია კლიენტების შეუძლებლობისგან, განახორციელონ საჭირო გადახდები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას, მენეჯმენტი ეფუძნება თავის შეფასებას მიმდინარე საერთო ეკონომიკურ პირობებზე, დებიტორული დავალიანებების და წინასწარ გადახდების ნაშთების ვადა გადაცილებაზე, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებაზე, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობაზე და გადახდის პირობების ცვლილებებზე. ცვლილებები ეკონომიკაში, ინდუსტრიაში ან კლიენტის სპეციფიკურ პირობებში შეიძლება მოითხოვდეს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირებას.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების ზარალი შეადგენდა შესაბამისად 3,871 და 3,151 ლარს (შენიშვნა 13).

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ფინანსური საგარანტიო ვალდებულების შეფასება - ფასს 9-ის მიხედვით, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში ფასდება შემდეგიდან უმაღლესით: ა) მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის ზარალის ოდენობა და ბ) თავდაპირველად აღიარებული თანხა შემოსავლის კუმულაციური ოდენობის გამოკლებით. გარანტიის საწყისი რეალური ღირებულება შეფასდა წლიური საგარანტიო თანხის მიხედვით, რომელსაც გადაიხდის მესამე მხარე "გაშლილი მკლავის" ტრანზაქციაში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ძირითად სავალდებულებებზე 12-თვიანი გადაუხდელობის ალბათობის (PD) გამოყენებით. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული აღიარებული შემოსავლის კუმულირებული თანხა აღემატებოდა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (შენიშვნა 19).

ნაგულისხმევი ზარალი (Loss Given Default) - საგარანტიო ხელშეკრულების თანახმად, თუ მსესხებელი ვერ დაფარავს სესხს, თავდები ვალდებული არიან დაფარონ სესხის დარჩენილი ნაშთის 100%, დარიცხული პროცენტი, ჯარიმები, საკომისიოები და წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებები. აქედან გამომდინარე, ჯგუფმა შეაფასა LGD და EAD, როგორც 100%.

ნაგულისხმევის ალბათობა (Probability of Default) - იმის გამო, რომ გარანტია (საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი) არ არის შეფასებული Moody's-ის ან Fitch-ის მიერ, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა გამოეყენებინა უმაღლესი PD განაკვეთი 3.04% და 8.37% (ემიტენტების PD განაკვეთები შეფასებული - "B" Moody's Investors Service-ის მიერ) 2023 და 2022 წლებში შესაბამისად.

6. ამონაგები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის ამონაგები შეადგენდა 80,553 და 70,625 ლარს, შესაბამისად.

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი საბითუმო ვაჭრობიდან	(79,901)	(69,948)
შემოსავალი სავაჭრო აპარატებიდან	(652)	(677)
სულ	(80,553)	(70,625)

ჯგუფმა აღიარა შემდეგი შემოსავალთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები და მიღებული ავანსები:

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 13)	23,909	20,883
მიღებული ავანსები	1,413	199

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება) 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ათასობით ქართულ ლარში)

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ანგარიშსწორების უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებებს წარმოადგენს მომხმარებლებისგან მიღებული ანაზღაურება და წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას გადასცეს საქონელი ან მომსახურება ამ კლიენტებს.

ჯგუფის მიერ მიღებული ავანსები 1,413 ლარის ოდენობით, მოსალოდნელია აღიარდეს 2024 წელს შემოსავლის სახით, რომელიც ანგარიშგების თარიღისთვის შეუსრულებელ შესრულების ვალდებულებებთანაა დაკავშირებული. 2023 წელს ჯგუფმა აღიარა შემოსავალი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში არსებული ყველა მიღებული ავანსისთვის.

7. რეალიზაციის თვითღირებულება

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მოიცავდა ალკოჰოლურ და უალკოჰოლო სასმელებს შესაბამისად 45,657 და 40,848 ლარის ოდენობით.

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი (გადაანგარიშებული)
რეალიზაციის თვითღირებულება - საბითუმო	45,108	40,578
რეალიზაციის თვითღირებულება - სავაჭრო აპარატები	549	270
სულ	<u>45,657</u>	<u>40,848</u>

8. სხვა შემოსავალი

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი (გადაანგარიშებული)
სხვა შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	476	615
შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან	198	104
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული მოგება	166	149
სხვა შემოსავალი	40	21
სულ	<u>880</u>	<u>889</u>

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

9. გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები მოიცავდა:

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი (გადაანგარიშე ბული)
ხელფასები და მათთან დაკავშირებული ხარჯები - S&M	9,755	7,835
ტრანსპორტირების ხარჯი	3,061	3,015
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯი	1,761	452
ცვეთა	770	553
ქირის ხარჯი	188	269
დაზღვევა - ინვენტარი და ტვირთი	111	103
სხვა საოპერაციო ხარჯი	50	225
სულ	15,696	12,452

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი (გადაანგარიშე ბული)
სახელფასო და მათთან დაკავშირებული ხარჯები	5,092	1,942
ცვეთა და ამორტიზაცია	338	364
პროფესიული მომსახურება	328	220
ადიარებული გაუფასურების ზარალი ავანსებზე	261	248
სხვა საგადასახადო ხარჯები	197	161
მივლინების ხარჯი	193	167
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	192	91
საოფისე ხარჯები	147	151
ჯარიმები და მოსაკრებლები	110	23
ქირის ხარჯი	99	109
ბანკის საკომისიო	69	93
სხვა ჩამოწერა	0	203
სხვა ხარჯები	214	148
სულ	7,240	3,920

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

	მიწა	მანქანა- დანადგარე ბი და ალჭურვილ ობა	ავტომობ ილები	სარეკლამო ალჭურვილ ობა	საოფისე ალჭურვი ლობა	საიჯარო გაუმჯობე- სებები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერს	4,580	1,703	678	656	173	124	7,914
დამატებები	-	676	37	105	32	-	850
ტრანსფერებ ი	-	-	-	-	-	-	-
გასვლები	-	(54)	(68)	(25)	(1)	-	(148)
2022 წლის 31 დეკემბერს	4,580	2,325	647	736	204	124	8,616
დამატებები	-	333	58	238	32	-	661
ტრანსფერებ ი	-	-	-	-	-	-	-
გასვლები	-	(422)	-	(66)	(2)	-	(490)
2023 წლის 31 დეკემბერს	4,580	2,236	705	908	234	124	8,787
დაგროვილი ცვეთა							
2021 წლის 31 დეკემბერს	-	927	211	319	67	132	1,656
წლის ცვეთა	-	336	95	112	28	10	581
საინვესტიციო ქონებიდან გადატანილი	-	-	-	-	-	-	-
გასვლისას ელიმინირებული	-	(10)	(33)	(13)	(1)	-	(57)
2022 წლის 31 დეკემბერს	-	1,253	273	418	94	142	2,180
წლის ცვეთა	-	477	135	143	44	12	811
საინვესტიციო ქონებიდან გადატანილი	-	-	-	-	-	-	-
გასვლისას ელიმინირებული	-	(264)	(25)	(55)	(3)	-	(347)
2023 წლის 31 დეკემბერს	-	1,466	383	506	135	154	2,644
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბერს	4,580	776	467	337	106	(8)	6,258
2022 წლის 31 დეკემბერს	4,580	1,072	374	318	110	(18)	6,436
2023 წლის 31 დეკემბერს	4,580	770	322	402	99	(30)	6,143

ჯგუფი ფლობს მიწას საწყობის მშენებლობისა და საკუთარი ოპერაციებისთვის გამოყენების მიზნით.

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

12. მარაგები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)
გასაყიდი მარაგები	9,814	6,436
მარაგები ტრანზიტში	1,172	549
სხვა მარაგები	12	48
სულ	10,998	7,033

2023 და 2022 წლებში ხარჯად აღიარებული და გაყიდვების ღირებულებაში ჩართული მარაგების ღირებულებამ შეადგინა, შესაბამისად, 45,657 ლარი და 40,848 ლარი.

2023 და 2022 წლებში ჩამოწერილმა მარაგებმა შეადგინა, შესაბამისად, 1019 ლარი და 430 ლარი.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დებიტორული ანგარიშები, გამოუსწორებელი თანხების რეზერვის გამოკლებით, იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო მოთხოვნები	27,715	23,946
სხვა მოთხოვნები	65	88
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(3,871)	(3,151)
გამოუსწორებელი თანხებისთვის		
სულ	23,909	20,883

აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი წარმოადგენს სხვაობას სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებასა და ლიკვიდაციის მოსალოდნელი შედეგების არსებულ ღირებულებას შორის. ჯგუფი არ ფლობს რაიმე გირაოს აღნიშნულ ნაშთებზე. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია შეზღუდულია დიდი და ურთიერთდაუკავშირებელი მომხმარებელთა ბაზის გამო.

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზი:

2023 წლის 31 დეკემბერი	არა ვადგადაცი ლებული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადგადაცი ლებით	- 31-90 დღის ვადგადაცი ლებით	- 91-180 დღის ვადგადა ცი ილებით	- 181-360 დღეზე მეტი ვადგადაცი ლებით	- 360 დღეზე მეტი ვადგადაცი ლებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება							
დეფოლტისას	15,982	4,167	2,086	2,810	526	2,209	27,780
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი							
არსებობის მანძილზე	(318)	(280)	(258)	(583)	(223)	(2,209)	(3,871)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	-2%	-7%	-12%	-23%	-42%	-100%	
2022 წლის 31 დეკემბერი	არა ვადგადაცი ლებული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადგადაცი ლებით	- 31-90 დღის ვადგადაცი ლებით	- 91-180 დღის ვადგადა ცი ილებით	- 181-360 დღეზე მეტი ვადგადაცი ლებით	- 360 დღეზე მეტი ვადგადაცი ლებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება							
დეფოლტისას	13,582	4,776	1,434	1,631	566	2,046	24,035
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი							
არსებობის მანძილზე	(272)	(224)	(153)	(230)	(226)	(2,046)	(3,151)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	-2%	-5%	-11%	-14%	-40%	-100%	

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული პერიოდისთვის, შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
ბალანსი წლის დასაწყისში	3,151	1,605
აღიარებული გაუფასურების ზარალი დებიტორულ დავალიანებებზე	720	1,546
ბალანსი წლის ბოლოს	3,871	3,151

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

14. აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულება

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის სარგებლობის უფლების მქონე აქტივების აღიარებული საბალანსო ღირებულებები და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშე ბული)	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშე ბული)
ნაშთი 1 იანვარს	1,763	1,956	-
თავდაპირველი აღიარება	-	-	2,211
ახალი იჯარა	71	132	-
იჯარის მოდიფიკაცია	(82)	-	30
ცვეთის ხარჯი	(338)	(325)	(285)
ნაშთი 31 დეკემბერს	1,414	1,763	1,956

ქვემოთ მოცემულია სალიზინგო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშე ბული)	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშე ბული)
ნაშთი 1 იანვარს	2,588	2,573	-
თავდაპირველი აღიარება	-	-	2,622
ახალი იჯარა	71	132	-
იჯარის მოდიფიკაცია	(81)	-	31
ფინანსური ხარჯი	297	273	250
დაფარვა	(568)	(390)	(330)
ფორექსი (Forex)	-	-	-
ნაშთი 1 იანვარს	2,307	2,588	2,573
მოკლევადიანი	447	368	111
გრძელვადიანი	1,860	2,220	2,462

15. გადახდილი ავანსები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადახდილი ავანსების ნაშთები იყო შემდეგი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადახდილი ავანსები	9,062	4,499
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ავანსზე	(509)	(248)
სულ	8,553	4,251

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობები 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წელს, შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაშთი წლის დასაწყისში	248	-
აღიარებული გაუფასურების ზარალი ავანსებზე	261	248
ნაშთი წლის ბოლოს	509	248

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი ნაკადები და მათი ეკვივალენტები იყო შემდეგი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული ბანკში	982	2,611
ნაღდი ფული ხელზე	222	216
სულ	1,204	2,827

ბანკებთან არსებული არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული. ზარალის რეზერვი არ არის აღიარებული ბანკებში არსებული ბალანსებისთვის მოკლევადიანობის გამო. საბანკო ნაშთები მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს საქართველოს ბანკებში და გამოიყენება ჯგუფის ყოველდღიური საქმიანობისთვის.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის ფულადი სახსრების უმეტესი ნაწილი არის ბანკებში, რომლებიც შეფასებულია Fitch Ratings-ის მიერ B (მოკლევადიანი რეიტინგი), BB (გრძელვადიანი რეიტინგი).

17. კაპიტალი

2023 და 2022 წლებში ჯგუფის მიერ გამოცხადებული დივიდენდები იყო 3,734 და 4,715 ლარი შესაბამისად.

2023 წელს ჯგუფის კაპიტალის შენატანი და შემცირება იყო, შესაბამისად, 2120 და 2870 ლარი.

2022 წელს ჯგუფის კაპიტალის შენატანი და შემცირება იყო, შესაბამისად, 5,576 და 761 ლარი.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის გაუნაწილებელი მოგება შეადგენდა 18,858 და 13,968 ლარს, შესაბამისად.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები იყო შემდეგი:

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
ვალდებულება მიღებულ საქონელზე	17,251	7,776
ვალდებულება მომსახურებისთვის	607	389
სულ	17,858	8,165

19. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება

2022 წლის 31 მაისს ჯგუფმა ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას კომერციულ ბანკთან. შეთანხმების საგანი იყო ყოფილიყო საბოლოო ბენეფიციარი მესაკუთრის კომერციული ბანკიდან 2022 წლის 31 მაისს მიღებული სესხის გარანტორი. სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის 3.75% ასევე საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთი ლარში და ვადა 2029 წლის 31 მაისამდე აქვს. გარანტიის ლიმიტი, თანხა, რომლის გარანტიადაც ჯგუფი მოქმედებს, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და ხელმოწერის თარიღისთვის შეადგენს, შესაბამისად, 6,089 ლარს და 4,893 ლარს.

ჯგუფს არ მიუღია რაიმე პრემია გაცემული კონტრაქტისთვის, შესაბამისად, რეალური ღირებულება განისაზღვრა მეთოდით, რომელიც რაოდენობრივად ასახავს გარანტიის ეკონომიკურ სარგებელს მფლობელისთვის. საგარანტიო ხელშეკრულების დაწყების მდგომარეობით განაკვეთი შეადგენდა 3.0%-ს, რამაც გამოიწვია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 746 ლარის ოდენობის ფინანსური გარანტიის ვალდებულების აღიარება.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა გარანტიის ქვეშ მყოფი დავალიანების ვადაგადაცილებული მდგომარეობა, მოვალის ფინანსური მდგომარეობა და იმ ინდუსტრიების ეკონომიკური პერსპექტივა, რომლებშიც მოვალე მუშაობს, და დაასკვნა, რომ ფინანსური გარანტიის კონტრაქტის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა არ მომხდარა.

შესაბამისად, ჯგუფის მიერ გაცემული ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების ზარალის ოდენობა ფასდება 12 თვიანი „ECL“ განაკვეთის ოდენობით „Moody's“-ის საკრედიტო სააგენტოს მიერ გამოქვეყნებული არარეიტინგული კომპანიებისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტების ზარალის რეზერვის შეფასებისას, მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში, შეფასების ტექნიკაში რაიმე სახის ცვლილება ან მნიშვნელოვანი დაშვებები არ მომხდარა.

ორივე წელიწადში ზარალის რეზერვის ოდენობა უფრო დაბალია, ვიდრე პრემია გამოკლებული კუმულაციური ამორტიზაცია, შესაბამისად, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისთვის მოგება-ზარალში არ იქნა აღიარებული ზარალის რეზერვი.

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

2023 და 2022 წლებში მოძრაობა ფინანსური გარანტიის ვალდებულებაში იყო შემდეგი:

	ლარი
2022 წლის 1 იანვარს	
თავდაპირველი აღიარება	746
ფინანსური შემოსავალი	(55)
2022 წლის 31 დეკემბერს	691
ფინანსური შემოსავალი	(210)
2023 წლის 31 დეკემბერს	481

20. სესხები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნასესხები თანხების პირობები იყო შემდეგი:

ნასესხები სახსრები:	CCY	საპროცენტო განაკვეთი	ხანდაზმულობა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სესხები ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებიდან	ლარი	11.5%	26/01/2024	2,206	6,425
სესხები ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებიდან	ლარი	11.5%	29/09/2028	2,652	3,100
სესხები ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებიდან	ლარი	10.5%	29/09/2027	2,236	2,728
სულ ნასესხები სახსრები				7,094	12,253
მოკლევადიანი				2,206	7,219
გრძელვადიანი				4,888	5,034
				7,094	12,253

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდებისთვის მოძრაობა სესხებში იყო შემდეგი:

	მოძრაობა
სესხები 2022 წლის 1 იანვრისთვის	14,248
ძირითადი დამატება	30,963
დარიცხული პროცენტი	1,903
ძირითადი გადახდილი	(32,958)
გადახდილი პროცენტი	(1,903)
სავალუტო მოგება, წმინდა	-
სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	12,253
ძირითადი დამატება	48,519
დარიცხული პროცენტი	1,386
ძირითადი გადახდილი	(53,539)
გადახდილი პროცენტი	(1,525)
სავალუტო მოგება, წმინდა	-
სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,094

21. ფინანსური ინსტრუმენტები

რეალური ღირებულების შეფასებები - რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მოსალოდნელ, სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც დისკონტირდება ახალი, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მატარებელი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანობის გამო, რეალურ ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი, მითითებული ვადიანობის ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება გაიანგარიშება მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ რეალურ ღირებულებებთანაა მიახლოებული.

კაპიტალის რისკის მართვა - ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მან შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მფლობელთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ხელმძღვანელობა კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად მიმოიხილავს. შემოწმების შედეგებზე დაყრდნობით, ჯგუფი აბალანსებს კაპიტალის ზოგად სტრუქტურას დივიდენდების გადახდით, ახალი სესხების აღებით ან ძველი სესხების გადახდებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, იჯარის ვალდებულებას და ფინანსური გარანტიის ვალდებულებას. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება. ჯგუფს ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,909	20,883
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,204	2,827
სულ ფინანსური აქტივები	25,113	23,710
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	2,307	2,588
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	17,858	8,165
სესხები	7,094	12,253
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	481	691
სულ ფინანსური ვალდებულებები	27,740	23,697

ჯგუფის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე მოქმედი ძირითადი რისკებია სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები.

გეოგრაფიული რისკი. ჯგუფის აქტივები განლაგებულია საქართველოში და მისი ბიზნეს გეგმები კრიტიკულად არის დამოკიდებული ქვეყანაში სტაბილურობასა და კანონის უზენაესობაზე. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს. ჯგუფი ოპერირებს აშშ დოლარში, ევროში და რუსულ რუბლებში დენომინირებული სავაჭრო ვალდებულებებით, რის შედეგადაც ექვემდებარება უცხოური ვალუტის კურსის რყევებს. გაცვლითი კურსის ცვლილებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე, განსაკუთრებით უცხოურ ვალუტაში დაფარულ ვალდებულებებთან დაკავშირებით. ჯგუფი აქტიურად აკონტროლებს სავალუტო რისკს. როგორც ასეთი, ჯგუფი ექვემდებარება ქვეყნის შიგნით საქმიანი ან სამართლებრივი გარემოს ნებისმიერ გაუარესებას.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით ზეგავლენას იქონიებს იმ ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილება, რომლითაც ჯგუფი სარგებლობს. ჯგუფის ზოგიერთი ტრანზაქცია უცხოურ ვალუტაშია დაფიქსირებული. უცხოური ვალუტის რისკისადმი დაქვემდებარების სამართავად წარმოებული ინსტრუმენტები არ გამოიყენება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეადგენდა 4,299 და 6,886 ლარს, შესაბამისად ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის წევრ და არაწევრ ქვეყნებში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეადგენდა 1,985 და 2,237 ლარს, შესაბამისად ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის წევრ და არაწევრ ქვეყნებში.

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო შემდეგი:

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022		
	აშშ დოლარი 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL	RUB 1 = 0.0289 GEL	აშშ დოლარი 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844 GEL	RUB 1 = 0.0368 GEL
ფინანსური აქტივები						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	7	21	56	107	-
სულ ფინანსური აქტივები	3	7	21	56	107	-
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,468	7,338	378	1,661	2,244	318
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,468	7,338	378	1,661	2,244	318
სულ ნეტ პოზიცია	(3,465)	(7,332)	(357)	(1,605)	(2,137)	(318)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების მიმართ სამუშაო ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად მუხლებს:

As at 31 December 2022	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		რუბლის გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%	ლარი/რუბ ლი + 20%	ლარი/რუბ ლი - 20%
მოგება დაბეგვრამდე	(693)	693	(1,466)	1,466	(71)	71

As at 31 December 2022	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		რუბლის გავლენა	
	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%	ლარი/რუბ ლი + 20%	ლარი/რუბ ლი - 20%
მოგება დაბეგვრამდე	(321)	321	(427)	427	(64)	64

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ არაფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება უარყოფითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფს არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან ჯგუფი არ ფინანსდება ნასესხები სახსრებით.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად მის გადახდას ვადის გასვლისას. დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენს საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალურ დაქვემდებარებას. მიუხედავად იმისა, რომ ეკონომიკურმა ფაქტორებმა შეიძლება გავლენა იქონიოს დებიტორულ დავალიანებებზე, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ჯგუფისთვის, უკვე დაფიქსირებული რეზერვების მიღმა, ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს.

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

გარდა ამისა, ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს საბოლოო ბენეფიციარ მფლობელზე მიცემულ ფინანსურ გარანტიებთან დაკავშირებით, როგორც ეს აღწერილია მე-16 შენიშვნაში. ჯგუფის მაქსიმალური დაქვემდებარება ამ კუთხით არის მაქსიმალური თანხა, რომელიც ჯგუფმა შეიძლება გადაიხადოს გარანტიის გამოყენების შემთხვევაში.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასს 9-ის შესაბამისად ზარალის რეზერვის სახით გამოიყო 3,871 ლარი და 3,151 ლარი.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ნაჩვენებია ჯგუფის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი საკონტრაქტო დაფარვის ვადები, დაფარვის შეთანხმებულ პერიოდებთან ერთად, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების გათვალისწინებით, იმ უახლოესი ვადის საფუძველზე, როდესაც ჯგუფს შეიძლება გადახდა მოეთხოვოს.

ფინანსური გარანტიის კონტრაქტების შემდეგ ცხრილში შეტანილი თანხები არის სრული გარანტირებული თანხის მაქსიმალური ოდენობა, რომელიც ჯგუფმა შეიძლება იძულებით გადაიხადოს შეთანხმების საფუძველზე, იმ შემთხვევაში თუ ეს თანხა მოითხოვება გარანტიის კონტრაგენტის მიერ. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მოლოდინებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიიჩნევს, რომ დიდი ალბათობით, შეთანხმების ფარგლებში არ იქნება გადასახდელი თანხა. თუმცა, ეს შეფასება ექვემდებარება ცვლილებას იმისდა მიხედვით, თუ რამდენად სავარაუდოა, რომ კონტრაგენტმა მოითხოვოს გარანტია, შესაბამისად, კონტრაგენტის ფლობილმა გარანტირებულმა ფინანსურმა მოთხოვნებმა განიცადოს საკრედიტო ზარალი.

	ერთ თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
2023 წლის 31 დეკემბერი							
საიჯარო ვალდებულება	36	72	465	2,987	-	3,560	2,307
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	17,858	-	-	-	-	17,858	17,858
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	17	33	140	435	-	625	481
სესხები	2,338	209	660	5,964	-	9,171	7,094
	20,249	314	1,265	9,386	-	31,214	27,740

	ერთ თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
2022 წლის 31 დეკემბერი							
საიჯარო ვალდებულება	34	68	483	3,337	116	4,038	2,588
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	8,165	-	-	-	-	8,165	8,165
ფინანსური გარანტიის ვალდებულება	19	36	159	620	5	839	691
სესხები	321	688	1,243	15,295	-	17,547	12,253
	8,539	792	1,885	19,252	121	30,589	23,697

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, ჯგუფის შვილობილ საწარმოებს, ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ ერთეულებს და მთავარი ხელმძღვანელი პირების შემადგენლობას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არა-დაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფს არ გააჩნია ნაშთები და ოპერაციები.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურებამ, რაც თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელით არის წარმოდგენილი, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში შეადგინა 4,092 ათასი და 1,386 ათასი ლარი, შესაბამისად.

23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

ფინანსური გარანტიები - 2022 წლის 31 მაისს ჯგუფმა ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას კომერციულ ბანკთან. შეთანხმების საგანი იყო ყოფილიყო საბოლოო ბენეფიციარი მესაკუთრის კომერციული ბანკიდან 2022 წლის 31 მაისს მიღებული სესხის გარანტორი. სესხის საპროცენტო განაკვეთი არის 3.75% ასევე საქართველოს ეროვნული ბანკის რეგინანსირების განაკვეთი ლარში და ვადა 2029 წლის 31 მაისამდე აქვს.

გარანტიის ლიმიტი, თანხა, რომლის გარანტადაც ჯგუფი მოქმედებს, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და ხელმოწერის თარიღისთვის შეადგენს, შესაბამისად, 6,089 ლარს და 4,893 ლარს.

სამართალწარმოება - ჯგუფმა გაასაჩივრა შემოსავლების სამსახურის გადაწყვეტილება, რომელიც მიღებულია საგადასახადო შემოწმების შედეგად ჯგუფის მფლობელთან გარიგების შეფასებასთან დაკავშირებით. 2019 წელს ჯგუფმა მესაკუთრისგან მიიღო მიწის ნაკვეთი, რომელიც მდებარეობს თბილისში, ლისის რაიონში და მესაკუთრისთვის გაცემული სესხის ჩამოწერაზე და ამ სესხზე დარიცხულ პროცენტზე. სადავო თანხა შეადგენს 985 ლარს. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ გადახდა არ არის სავარაუდო, მაგრამ შესაძლებელია

გადასახადები - საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებითა და შესწორებებით ხასიათდება. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციები შეიძლება საგადასახადო ორგანოებისას არ დაემთხვეს და ამის გამო, ოპერაციები ამ უკანასკნელებმა შესაძლებელია ეჭვქვეშ დააყენონ. შედეგად, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტი. ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში დამატებითი ანარიცხი არ შექმნილა. საგადასახადო წლები ღია რჩება სამი წლის განმავლობაში საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმებისათვის.

ჯგუფის საოპერაციო გარემო - ისეთი განვითარებადი ბაზრები, როგორიც საქართველოშია, განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით უფრო მეტ რისკ ფაქტორებს შეიცავს; აქ იგულისხმება

შპს კანტი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, სამართლებრივი და საკანონმდებლო საფრთხეები. სწრაფი ტემპებით ხდება საწარმო საქმიანობასთან დაკავშირებული რეგულაციების ჩამოყალიბება, რომლებიც ხშირად სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საგანი ხდება. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველომ განიცადა მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. რადგან ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გახსნა, არსებობს მეტი მოლოდინი, ვინაიდან საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების სამოქმედო გეგმა აგრძელებს განვითარებას. 2023 წლის დეკემბერში საქართველოს მიენიჭა კანდიდატის სტატუსი ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმაში.

2022 წლის 21 თებერვალს რუსეთის პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა აღმასრულებელ ბრძანებას დონეცკის სახალხო რესპუბლიკისა და ლუგანსკის სახალხო რესპუბლიკის აღიარების შესახებ. 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა დაიწყო უკრაინაში შეჭრა, რომელიც გადაიზარდა ქვეყნებს შორის სრულმასშტაბიან ომში.

აღნიშნული მოვლენების შემდეგ შეერთებულმა შტატებმა, დიდმა ბრიტანეთმა, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა გამოაცხადეს სანქციების გახანგრძლივება გარკვეული რუსი ოფიციალური პირების, ბიზნესმენებისა და კომპანიების მიმართ. ამ მოვლენებმა შეიძლება გამოიწვიოს რუსული ბიზნესის წვდომის შემცირება საერთაშორისო კაპიტალისა და საექსპორტო ბაზრებზე, რუსული რუბლის შესუსტება, კაპიტალის ბაზრების შემცირება და სხვა უარყოფითი ეკონომიკური შედეგები.

ჯგუფის მენეჯმენტი მონიტორინგს უწევს ეკონომიკურ და პოლიტიკურ ვითარებაში განვითარებულ მოვლენებს და იღებს ზომებს, რომლებიც საჭიროდ მიიჩნევს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად უახლოეს მომავალში. თუმცა, ამ მოვლენების შედეგებმა და მასთან დაკავშირებულმა სამომავლო ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ოპერაციებზე.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 და 2025 წლებში ჯგუფმა გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები შესაბამისად 3132 და 267 ლარის ოდენობით.

2024 და 2025 წლებში კაპიტალის შენატანი ან შემცირება არ ყოფილა.

ჯგუფმა მიიღო საკრედიტო ხაზი კომერციული ბანკისგან 2024 წლის 12 ივნისს. საკრედიტო ხაზის ლიმიტი თითო ხელშეკრულებაზე შეადგენს 2000 ლარს.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ და ნებადართულია გამოქვეყნებისთვის 2025 წლის 19 მარტს.

შპს კანტი

მმართველობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

კომპანიის ბიზნესის განვითარებისა და საქმიანობის მიმოხილვა

შპს კანტი („კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც 2011 წლის 5 მაისს დაარსდა საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2023 წელს ჯგუფმა დააფიქსირა შემოსავალი 80,553 ლარის ოდენობით (2022: 70,625 ლარი). 2023 წელს მთლიანი მოგების ზღვარი შეადგენდა 44%-ს (2022: 43%).

	2023	2022
შემოსავალი	80,553	70,625
მთლიანი მოგება	34,896	29,777
წმინდა მოგება	8,624	8,314
მთლიანი მოგება (%)	43%	42%
წმინდა მოგება (%)	11%	12%
აქტივებზე დაბრუნება	16%	19%
მიმდინარე	2.09	2.06
კოეფიციენტი/თანაფარდობა		

2023 წლის გეგმებისა და მიზნების შესრულება

2023 წელს, კომპანიამ ნაწილობრივ მოახერხა დასახული მიზნების განხორციელება. გაიზარდა პროდუქტების ასორტიმენტი, კერძოდ:

- 1) ამერიკის შეერთებული შტატებიდან შემოიტანეს ტეკილა, ჯინი და ლიქიორის ახალი ბრენდი
- 2) იტალიიდან შემოიტანეს ვერმუტის და ცრიალა ღვინის ახალი ორი ბრენდი.
- 3) დიდი ბრიტანეთიდან შემოიტანეს ჯინის ახალი პრემიუმ ბრენდი
- 4) ამავე წელს დაარეგისტრირეს და შეუკვეთეს private label-ის „მუნვოქერის“ ბრენდის სახელით დამზადებული ორი ახალი პროდუქტი, ტაილანდიდან - ჩიას გამაგრებელი სასმელი, ხოლო ტაივანიდან - ცივი ყავა
- 5) ამავე წელს შეამცირეს ნაკლებად მომგებიანი, მაღალუქვადი პროდუქტების რეალიზაციის წილი და ჩაანაცვლეს სხვა - ახალი პროდუქტებით.
- 6) გარკვეული რუსული წარმოების პროდუქტია სრულად ჩაანაცვლეს ევროპული საქონლით და გაზარდეს რეალიზაციაში მათი წილი.

2023 წელს შეიძინეს დახლ - მაცივრები რომლითაც ჩაანაცვლდა ძველი ამორტიზირებული ინვენტარი.

ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და რისკების მართვის შესაბამისი მექანიზმები

ჯგუფში რისკის მართვა ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკის ერთ-ერთი კომპონენტია საკრედიტო რისკი, ეს არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადაიხადოს ვადის გასვლისას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად ექვემდებარება ჯგუფის საკრედიტო რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან. ჯგუფს აქვს პროცედურები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ საქონელი მიეწოდება კლიენტებს შესაბამისი საკრედიტო ისტორიით, ან სხვაგვარად დანერგილია გადახდის ალტერნატიული პროცედურები (მაგალითად, წინასწარი

შპს კანტი

მმართველობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

(ათასობით ქართულ ლარში)

გადახდა). დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებულ მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად ამისა, დებიტორული დავალიანების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ჯგუფისთვის არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი, გარდა ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვისა.

დივერსიფიკაციის რისკი - ჯგუფი ცდილობს მოარგოს პროდუქციის გაზრდილი ასორტიმენტი ქართველ მომხმარებელს, გაზარდოს დაფარვის არეალი საქართველოს მასშტაბით და უზრუნველყოს პროდუქციის ხელმისაწვდომობა კატეგორიების მიხედვით საქართველოს ყველა კუთხეში. ჯგუფი გეგმავს დააბალანსოს თავისი პორტფელის სასაქონლო ჯგუფები, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს რისკები, რაც მოიცავს საკვები პროდუქტების რაოდენობისა და ასორტიმენტის გაზრდას. ასევე, იგეგმება პორტფელში ახალი პროდუქტების დამატება, რომელიც კვლავ საშუალო და მაღალი შემოსავლის მქონე პირებისთვის იქნება განკუთვნილი. როგორც გასულ წლებში იყო, კანტი გეგმავს გააგრძელოს პრემიუმ პროდუქციის იმპორტი და დისტრიბუცია, რაც ყოველთვის იყო ჯგუფის ძირითადი ბიზნესი.

სავალუტო რისკი - ჯგუფისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფაქტორია სტაბილური გაცვლითი კურსი უცხოურ ვალუტებთან, კერძოდ აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში. იმის გათვალისწინებით, რომ პორტფელის პროდუქციის ძირითადი ნაწილი იმპორტირებულია, ვალუტის რყევები გავლენას ახდენს თვითღირებულების ფასზე, რაც ფასის ზრდის შემთხვევაში უარყოფითად აისახება საბოლოო მომხმარებელზე და შესაბამისად, ჯგუფის გაყიდვებზე.

ლიკვიდურობის რისკი - ჯგუფისთვის მნიშვნელოვანია ფულადი სახსრების მოძრაობის პოზიციის კონტროლი, რომელიც ყოველდღიურად მიმდინარეობს. ჯგუფი იყენებს საბანკო პროდუქტებს იმისათვის, რომ იყოს მაქსიმალურად მოქნილი ბაზრის რყევებთან მიმართებაში. ამ მხრივ, საქართველოს ბაზარზე იაფი დაფინანსების ხელმისაწვდომობა ხელს შეუწყობს ჯგუფის ზრდას და განვითარებას.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები ძირითადად დაკავშირებულია საბაზრო ძალების მიერ განსაზღვრულ საქონლის ფასებთან და, შესაბამისად, ადგენს ზღვრებს ფასზე, რომელიც შეიძლება გადაიხადოს მომხმარებელმა.

ხელმძღვანელობა ადგენს რისკების ღირებულების შესაძლო მისაღებ ლიმიტებს, რომლებიც რეგულარულად კონტროლდება. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებამ შეიძლება არ ააცილოს ჯგუფს ზარალი ამ საზღვრებს მიღმა ბაზრის მნიშვნელოვნად არახელსაყრელი მოძრაობების შემთხვევაში.

გეოგრაფიული რისკი. ჯგუფის აქტივები მდებარეობს საქართველოში. ქვეყანა აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის ზოგიერთი მახასიათებლის ჩვენებას. როგორც ასეთი, ჯგუფი ექვემდებარება საქართველოში ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკებს.

პოლიტიკური რისკები. არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს პროდუქტებზე, შემოსავლებსა და მომგებიანობაზე მოთხოვნაზე. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, იმისათვის რომ იწინასწარმეტყველოს პოტენციური განვითარება და განახორციელოს საჭირო და ადეკვატური ცვლილებები.

შპს კანტი

მმართველობის ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

(ათასობით ქართულ ლარში)

მომავლის პერსპექტივა

ჯგუფი გეგმავს პორტფელის გაფართოებას საერთაშორისო ბაზრებზე მორგებული განვითარებადი პროდუქტების მეშვეობით. ითვლება, რომ აღნიშნული პროდუქტები გაზრდის ბაზრის წილს და გაზრდის შემოსავალს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ხომერიკი
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

გიორგი აკერმანტია
ფინანსური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2025 წლის 19 მარტი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N250332968



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

21.03.2025 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სოფიკო გობეჯიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 49, კვარტალი I, კორპუსი
3, ბინა N1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 725310

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

34342020193125



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

საქართველო, თბილისი, 21.03.2025წ.

მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარგმანის ნინო წოწკოლაურის (დაბ. 19.09.1981წ. პ/ნ 01025008026, რეგისტრირებული მისამართზე: თბილისი მირიან მეპის ქ. N 77 ბ. 20, ბაკალავრის დიპლომი B N07786, გაცემული 2002წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/143) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარგმანი ნინო წოწკოლაური, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი ვამოწმებ თარგმანის ნინო წოწკოლაურის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 54 გვ. 1 egz.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 108 ლარი ("სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის N507-ე დადგენილების მუხლი 31 პ.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 113 ლარი.

ნოტარიუსი
Notary

Tbilisi, Georgia, 21.03.2025

I, Notary Sofiko Gobejishvili at my Notary Office, located at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator Nino Tsotskolauri (born on 19.09.1981, registered at the address: Apt.20, Building 77, Mirian Mepe st. Tbilisi, P/N 01025008026, Bachelor's Diploma B N07786, issued on 2002 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/143). I have warned the translator Nino Tsotskolauri that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, Notary Sofiko Gobejishvili confirm the authenticity of the signature of the translator Nino Tsotskolauri and not the correctness of legal facts or validity of the document. 54 p. 1 c.

Notary fee – 108 GEL according to Resolution N507 of the Government of Georgia, Article 31/4 "on applying notary fee" and due to the amount established for the Notary Chamber of Georgia "rules of payment and terms of service" dated 29.12.2011 - 5 GEL, registration fee according to the article 39/1 of the same Resolution. Totally paid: 113 GEL.

/სოფიკო გობეჯიშვილი/
/Sofiko Gobejishvili/

აქტის აღწერა

შუამავალი

საქმის რეგისტრაციის

